



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION

La Contabilidad General Aplicada
a una
Empresa Editora de Periódicos

SEMINARIO DE INVESTIGACION CONTABLE
QUE EN OPCION AL GRADO DE
LICENCIADO EN CONTADURIA
P R E S E N T A
MA. DE LA LUZ RIVERA DIAZ

DIR. DE SEMINARIO C. P. JOAQUIN BLANIS PRIETO

MEXICO, D. F. 1985



UNAM – Dirección General de Bibliotecas Tesis Digitales Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS © PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

Todo el material contenido en esta tesis está protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.

INDICE GENERAL

INDICE GENERAL

Introducción	2
I. Reseña Histórica del Periodismo en México	
1. La Imprenta	4
2. De la imprenta a la litografía	5
3. La litografía en México	6
4. Hojas volantes	7
5. Publicaciones por entregas	8
6. Gacetas	9
7. Desde el primer periódico en México, hasta nuestros días	10
8. Conclusiones	13
II. Elaboración de un Periódico	
1. Proceso Letter Press	
1.1 Departamentos	15
1.2 Gráfica del proceso	20
2. Proceso Offsset	
2.1 Departamentos	21
2.2 Gráfica del proceso	23
3. Conclusiones	24
III. La contabilidad aplicada a una empresa periódica	
1. Generalidades	
1.1 Antecedentes	26
1.2 Organización funcional	29
1.3 Organización contable	30
1.4 Importancia de la contabilidad	31
1.5 Objetivos y necesidades que satisface -	

la contabilidad	32
1.6 Conceptos y elementos que la integran	33
1.6.1 Balance General	34
1.6.2 Estado de Resultados	34
1.6.3 Estado de Cambios en la situa-- ción financiera en base a efec-- tivo	35
1.6.4 Estado de Costo de Producción - de lo vendido	37
1.6.5 Estado de Origen y Aplicación - de Recursos	38
1.6.6 Hoja de Trabajo	39
1.7 Elaboración de las aplicaciones con-- tables	40
2. Catálogo de cuentas	
2.1 Concepto y forma de elaborar el catá-- logo	42
2.2 Catálogo	44
3. Instructivo del catálogo	53
4. Catálogo de Areas de Responsabilidad	
4.1 Concepto	65
4.2 Catálogo	66
5. Catálogo de Canales de Distribución	68
6. Instructivo para su manejo	69
7. Conclusiones	70
IV. Caso Práctico.	
1. Planteamiento	73
2. Solución	
2.1 Asientos de Diario	82
2.2 Esquemas de Mayor	90
2.3 Hoja de Trabajo	95

3. Presentación de Resultados en Estados Fi-- nancieros	
3.1 Balance General	96
3.2 Estado de Resultados	97
3.3 Estado de cambios en la situación fi-- nanciera en base a efectivo	98
Hoja de trabajo de aplicación de fon-- dos	99
3.4 Estado conjunto de costo de producción de lo vendido	101
3.5 Estado de Variaciones en el Capital -- Contable	102
4. Conclusiones	
Anexo I	104
Conclusiones	111
Bibliografía	114
Notas de Fie de Página	117

INTRODUCCION

I N T R O D U C C I O N

La industria editorial ofrece grandes perspectivas para - los jóvenes estudiosos, responsables, cumplidos, trabajadores y disciplinados, pues necesita técnicos que hagan posible su -- peración. La alcurnia editorial de México exige que la nuestra continúe siendo la industria tipográfica más importante de los -- países de habla castellana y ello sólo podrá lograrse cuando -- nuestros tipógrafos sean personas responsables.

Considero relevante su aportación a la humanidad ya que - es característica esencial la producción de material de lectura que eleva el nivel cultural de las naciones, es un vehículo de -- comunicación, testimonio de conceptos contemporáneos que con--- forman la historia y de ésta forma la palabra escrita colabora -- al desarrollo de los pueblos del orbe.

C A P I T U L O I

RESEÑA HISTORICA DEL PERIODISMO EN MEXICO

1. LA IMPRENTA.

El periodismo primitivo apareció muchos siglos antes de que Juan Gutenberg adoptara la imprenta con características occidentales, pero su función fue raquítica, por lo que se ve que ambos están ligados.

Este lo encontramos en Italia, con el "Acta Pública", - donde se consignaban los sucesos más importantes, por mandato de las autoridades romanas.

Entre los siglos VII y VIII la dinastía de los Tang fundó en el Oriente el King Pao, conocido en Europa como "Gaceta de Pekín", pero circulaba sólo en las esferas oficiales - del Celeste Imperio dando a conocer los documentos gubernamentales como decretos administrativos, nombramientos de --- funcionarios, etc., por lo que tuvo poca influencia en la --- opinión pública.

En México la primera imprenta se estableció en el año - de 1539 por el italiano Juan Pablos, que la trajo de España.

2. DE LA IMPRENTA A LA LITOGRAFIA.

En 1800 surge el principio de la litografía inventada por Alois Senefelder que nació en Praga (1771-1836), actor y dramaturgo, que por casualidad descubrió el proceso litográfico, al escribir sobre una loza empleando como lápiz una mezcla de cera, jabón y hollín, al mojar posteriormente esta loza con ácido descubrió que el ácido corría por la loza pero sin invadir lo anotado; ésto fue el principio, ya que la impresión salía borrosa y tuvo que seguir experimentando hasta obtener una buena impresión a ésta se le conoce como "impresión planográfica", porque las partes que se imprimen como las que no, están en el mismo nivel.

La Escuela de las Artes del Libro que sostiene la Secretaría de Educación Pública y los Talleres Gráficos de la Nación tienen en su haber muchos méritos en el progreso de nuestras artes gráficas, como el rotograbado, offset y otros procedimientos modernos que se han generalizado.

3. LA LITOGRAFIA EN MEXICO.

Los introductores de la litografía fueron los italianos Claudio Finetti y Gaspar Franchini con su periódico "El Iris" en 1826, que es un retrato litográfico del cura Hidalgo.

En 1831 estas propiedades fueron cedidas a la academia de San Carlos, iniciándose cursos en 1832 por Diudoro Serrano.

Hasta 1836 se abre el primer taller público de litografía por Carlos Fournier y Rocha.

4. HOJAS VOLANTES.

Son las publicaciones que salían cuando la noticia lo ameritaba, conteniendo sólo una narración, por lo que no se puede considerar como periódico, sino como publicaciones noticiosas precursoras del periodismo, ya que el periódico debe tener periodicidad, o sea, que debe salir regularmente.

La más antigua que se conoce apareció en 1541 y la publicación de estas hojas se prolonga hasta el siglo XVII.

Estas hojas volantes se pueden considerar como la primera etapa precursora del periodismo.

5. PUBLICACIONES POR ENTREGAS.

Estas se pueden considerar como la segunda etapa del -- periodismo, ya que hicieron las veces de los almanaques eu-- ropeos.

En 1693 Don Carlos de Sigüenza y Góngora publicó "El -- Mercurio Volante" que es una publicación histórica por en--- tregas, considerándose como la primera publicación de este -- tipo en México.

Esta fue una publicación periódica, pero documentalmente informativo y no noticioso.

6. GACETAS.

Esta se considera como la tercera etapa del periodismo. En ésta ya surgen los periódicos auténticos, ya que salían regularmente y eran de carácter noticioso.

En 1722 se imprimió en México la "Gaceta de México", -- saliendo mensualmente, su editor fue el Dr. Juan Ignacio María de Gastorena Ursua y Goyeneche, considerándose como el primer periodista mexicano.

Esta gaceta salió en cuatro hojas en cuarto (ocho páginas) y su colección consta de 48 planas, sólo salió los seis primeros meses del año.

7. DESDE EL PRIMER PERIODICO EN MEXICO, HASTA NUESTROS DIAS.

El 10. de octubre de 1805 se publicó el "Diario de Mé-- xico" dirigido por los abogados Jacobo de Villaurrutia y --- Carlos María Bustamante, siendo el primer diario publicado - en México.

Salió ininterrumpidamente hasta el 4 de enero de 1817, - consta de 25 tomos, donde informa sobre ciencia, literatura, noticias sociales, políticas, etc., su redactor principal -- fue Don Juan Wenceslao Barquera.

El primer periódico insurgente fue el "Despertar Americano" publicado el 20 de diciembre de 1810, a cargo del Dr. - Francisco Severo Maldonado, fue de carácter polémico y pro-- selitista, durando hasta 1836.

Los principales periódicos de la época de la Indepen--- dencia fueron:

- El Ilustrador Americano
- El Despertador de Michoacán
- El Correo Americano del Sur
- La Abeja Poblana
- El Mexicano Independiente

El 10. de septiembre de 1821 apareció el primer diario- independiente "El Diario Político Militar Mexicano", inicia- do por José Joaquín Fernández de Lizardi.

La edad de oro del periodismo fue en el siglo XIX donde surgieron los siguientes periodistas: Dr. Mora, Rejón, Arria ga, Prieto, Ramírez, Altamirano y Justo Sierra.

Los periódicos más importantes fueron:

- "El Siglo XIX", publicado el 7 de octubre de 1841, constó- planas a cinco columnas, teniendo secciones como; avi

ses, oficial, literaria.

- "El Monitor Republicano", publicado en 1850, aparecía con cuatro planas a cinco columnas y publicaba un boletín, noticias del interior, extranjero, policía, teatro, etc.

Nuestra técnica fue progresando con el paso del tiempo, publicándose "El Imparcial" el 13 de septiembre de 1896, que fue un órgano oficioso del porfirismo.

Primero daba noticias gráficas con dibujos, luego publicó fotografías, las "orejas" fueron de anuncios y el formato atractivo y amplio.

Con éste periódico se introduce al país el linotipo y la rotativa.

Para impulsar la producción nacional de papel y de abaratar la importación, los particulares sugirieron al gobierno federal la conveniencia de crear un organismo encargado de cumplir con ésta misión, constituyéndose en 1937 la Compañía Productora e Importadora de Papel, S.A. (P.I.P.S.A.), que recibió un subsidio del Gobierno y la exención de impuestos y tarifas aduanales.

El diarismo en la capital se inició con la fundación de "El Universal" y el "Excelsior".

"El Universal" se publicó el 10 de octubre de 1916, fundado por el ingeniero Félix F. Palavicini, trataba de iniciar una etapa que cubriese a la gran área del país y tradujese los problemas y anhelos de la población.

"El Excelsior", publicado el 18 de marzo de 1917 y fundado por Rafael Alducín.

"La Prensa" publicado el 30 de agosto de 1928, su director fue J.E. Campos y el gerente Pablo Langarica.

"Novedades", publicado el 21 de noviembre de 1939, lo -

7. DESDE EL PRIMER PERIODICO EN MEXICO, HASTA NUESTROS DIAS.

El 10. de octubre de 1805 se publicó el "Diario de Mé-- xico" dirigido por los abogados Jacobo de Villaurrutia y --- Carlos María Bustamante, siendo el primer diario publicado -- en México.

Salió ininterrumpidamente hasta el 4 de enero de 1817, -- consta de 25 tomos, donde informa sobre ciencia, literatura, noticias sociales, políticas, etc., su redactor principal -- fue Don Juan Wenceslao Barquera.

El primer periódico insurgente fue el "Despertar Americano" publicado el 20 de diciembre de 1810, a cargo del Dr. -- Francisco Severo Maldonado, fue de carácter polémico y pro-- selitista, durando hasta 1836.

Los principales periódicos de la época de la Indepen-- dencia fueron:

- El Ilustrador Americano
- El Despertador de Michoacán
- El Correo Americano del Sur
- La Abeja Poblana
- El Mexicano Independiente

El 10. de septiembre de 1821 apareció el primer diario-- independiente "El Diario Político Militar Mexicano", inicia-- do por José Joaquín Fernández de Lizardi.

La edad de oro del periodismo fue en el siglo XIX donde surgieron los siguientes periodistas: Dr. Mora, Rejón, Arri-- ga, Prieto, Ramírez, Altamirano y Justo Sierra.

Los periódicos más importantes fueron:

- "El Siglo XIX", publicado el 7 de octubre de 1841, constó-- de 4 planas a cinco columnas, teniendo secciones como: avi--

sos, oficial, literaria.

- "El Monitor Republicano", publicado en 1850, aparecía con cuatro planas a cinco columnas y publicaba un boletín, noticias del interior, extranjero, policía, teatro, etc.

Nuestra técnica fue progresando con el paso del tiempo, publicándose "El Imparcial" el 13 de septiembre de 1896, que fue un órgano oficioso del porfirismo.

Primero daba noticias gráficas con dibujos, luego publicó fotografías, las "orejas" fueron de anuncios y el formato atractivo y amplio.

Con éste periódico se introduce al país el linotipo y la rotativa.

Para impulsar la producción nacional de papel y de abaratar la importación, los particulares sugirieron al gobierno federal la conveniencia de crear un organismo encargado de cumplir con ésta misión, constituyéndose en 1937 la Compañía Productora e Importadora de Papel, S.A. (P.I.P.S.A.), que recibió un subsidio del Gobierno y la exención de impuestos y tarifas aduanales.

El diarismo en la capital se inició con la fundación de "El Universal" y el "Excelsior".

"El Universal" se publicó el 10 de octubre de 1916, fundado por el ingeniero Félix F. Palavicini, trataba de iniciar una etapa que cubriese a la gran área del país y tradujese los problemas y anhelos de la población.

"El Excelsior", publicado el 18 de marzo de 1917 y fundado por Rafael Alducín.

"La Prensa" publicado el 30 de agosto de 1928, su director fue J.E. Campos y el gerente Pablo Langarica.

"Novedades", publicado el 21 de noviembre de 1939, lo -

fundó Ignacio P. Herrerías.

En 1966 se publicaban veintinueve diarios en el Distrito Federal.

Entre los columnistas más destacados tenemos:

Carlos Denegri, Agustín Barrios Gómez, Pedro Alvarez del Villar, Luis Spota, Daniel Muñoz, Alejandro Ortíz, José Falconi, Ramón Inclán, Gustavo Mora, Carlos León, Rubén Salazar, Justo Rocha y Francisco Gárdenas.

La tradición mexicana de las gráficas, críticas y humorísticas en la prensa las inició el siglo pasado José Guadalupe Posada y Picheta.

En el periodismo contemporáneo se puede considerar como un maestro a Ernesto García Cabra.

En 1966 se publicaban sesenta y seis diarios en los diversos estados de la República.

8. CONCLUSIONES

Con la imprenta, inventada por Mohann Gutenberg, se inició también el periodismo, que tuvo varias etapas, que son:

- Las Hojas Volantes, en 1541, que eran narraciones de una noticia.

- Publicaciones por entregas, en 1693, que eran publicaciones de carácter informativo.

- Gacetas, en 1722, con carácter noticioso y periódicas.

Posteriormente, en 1805, aparece el primer periódico, que fue "El Diario de México" y a partir de éste fueron evolucionando y apareciendo más, hasta llegar a los que tenemos en nuestros días.

C A P I T U L O I I

ELABORACION DE UN PERIODICO

1. EL PROCESO DE LETTER PRESS.

En el medio periodístico existen varios procesos de impresiones para elaborar un periódico, pero los más usuales son:

- Proceso Letter Press.
- Proceso de Offset.

A continuación daré una pequeña explicación de las principales funciones de los departamentos que integran el proceso de Letter Press;

REDACCION.- Proporciona el material informativo que contiene el periódico, noticias y fotografías.

Las noticias pueden ser:

- a) Internacionales.- Enviadas por Cadenas Informativas, Corresponsales Exclusivos o Enviados Especiales.
- b) Nacionales.- Mediante Corresponsales Permanentes, Enviados Especiales o Informes Directos.
- c) Locales.- Mediante reporteros encargados de la "fuente" que se les asigna (política, policíaca, deportes), por Informes Directos u Oficinas de Prensa.

Estas noticias se turnan en cuartillas a una Jefatura de Redacción, donde se recopilan y se pasan a los correctores de estilo. Los devuelven a la Jefatura de Redacción, donde deciden la "cabeza" o titular, plana y lugar en que han de aparecer, así como los tipos de letra que deben usarse.

PUBLICIDAD.- De aquí provienen los anuncios que han de publicarse ya sea que éstos se reciban de los anunciantes o que se elaboren en el mismo periódico.

Publicidad hace los "machotes" de todas las páginas del periódico en los cuáles indica los espacios que han de ocupar

los anuncios.

- Producción Mecánica.

Es el conjunto de departamentos productivos.

- Linotipos.

El departamento de redacción envía sus cuartillas con la medida y tamaño de las letras, los linotipistas mecanografían lo que leen en ellas y hacen los textos en lingotes, así como los pies de la fotografía.

- Cabeceadoras.

Aquí se hacen los títulos que no se pueden elaborar en linotipos por su tamaño.

- Corrección.

Cuando linotipos termina la columna de lingotes, se elaboran pruebas de galera, que son impresiones en tiras largas de papel que son leídas por los correctores de pruebas, quienes marcan las erratas para que se repongan los lingotes equivocados, evitando así errores de impresión en el periódico.

- Correctores de planas.

Se revisan las planas para evitar que los pies de las fotografías vayan cambiados.

- Fotograbado.

Aquí se reciben los originales de anuncios y fotografías para transformarlos en grabados, éste se realiza de la siguiente forma:

- Se toma el original fotografiándolo al tamaño requerido, para obtener un negativo.

- Este se pone sobre una lámina de Zinc o Aluminio, exponiéndose a la luz.

- Se revela esa lámina, aprisionándola a un cilindro, que

imprime la imagen a otro cilindro cubierto de caucho, goma o hule llamado Blanket o mantilla.

- Se introduce en un baño de ácido para obtener la imagen al relieve.

- Se lava con agua fría, se seca y resina con sangre de drago, substancia que tiene el aspecto de una tierra roja -- con la que se cubre la lámina para meterla en un horno, -- en el que permanece algunos minutos.

- Se vuelve a someter a la acción del ácido nítrico, que -- ataca o corroe las partes blancas dejando en la superfi-- cie las partes oscuras.

- Fotomecánica.

Aquí se trabajan los originales a color mediante un proceso que consiste en:

- Se obtiene un negativo por cada color básico, mediante -- filtros, que son procesados en el fotograbado.

- Se graba la imagen en unas láminas, gracias a las sustan-- cias sensibilizadas que tienen éstas, -- hecha la exposición con marcos de vacío y potentes lámparas se revelan esas -- láminas con sustancias químicas.

- Rauteado.

Es cuando el grabado no queda limpio, éstos se rautean o -- fresan, en máquinas con brocas finísimas que quitan cual-- quier rebaba (1) y bordes que pudieran ensuciar la impre-- sión.

- Formación.

Aquí se concentran los grabados, las columnas de lingotes-- hechas en los linotipos y las cabezas o titulares, que se -- hacen en máquinas llamadas Ludlow. Con estos elementos los

formadores o tipógrafos (2) van cerrando las páginas, que consiste en acomodar el lugar indicado por el jefe de redacción en los machotes respectivos, las informaciones y grabados, ajustándolos para que no queden espacios blancos.

- Matrizado.

Cuando una página está terminada, se pasa por medio de una platina movable a la esteriotipia, máquina que consta de varios rodillos entre los cuales pasa la rama, sobre la cual se coloca una hoja de cartón de asbesto en la que se copia a presión la página. Entre la hoja y la rama se colocan dos paños protectores. Esa hoja, con la página impresa se llama matriz.

- Fundición.

Las matrices se colocan en unos moldes cilíndricos en los que se vierte a presión metal babbit fundido, que se forma de estaño, aluminio y plomo en proporción tal que la mezcla puede fundirse fácilmente y una vez fría, tiene mayor dureza que sus componentes. El metal babbit penetra en todos los huecos de la matriz, obteniéndose una réplica exacta de la página, sólo que en forma de medio cilindro, de una sola pieza. Esta réplica pasa por unas enfriadoras de agua que la van templando y en las cuales se les recortan los bordes, biselándolos (3), para que puedan montarse en las rotativas.

- Rotativas.

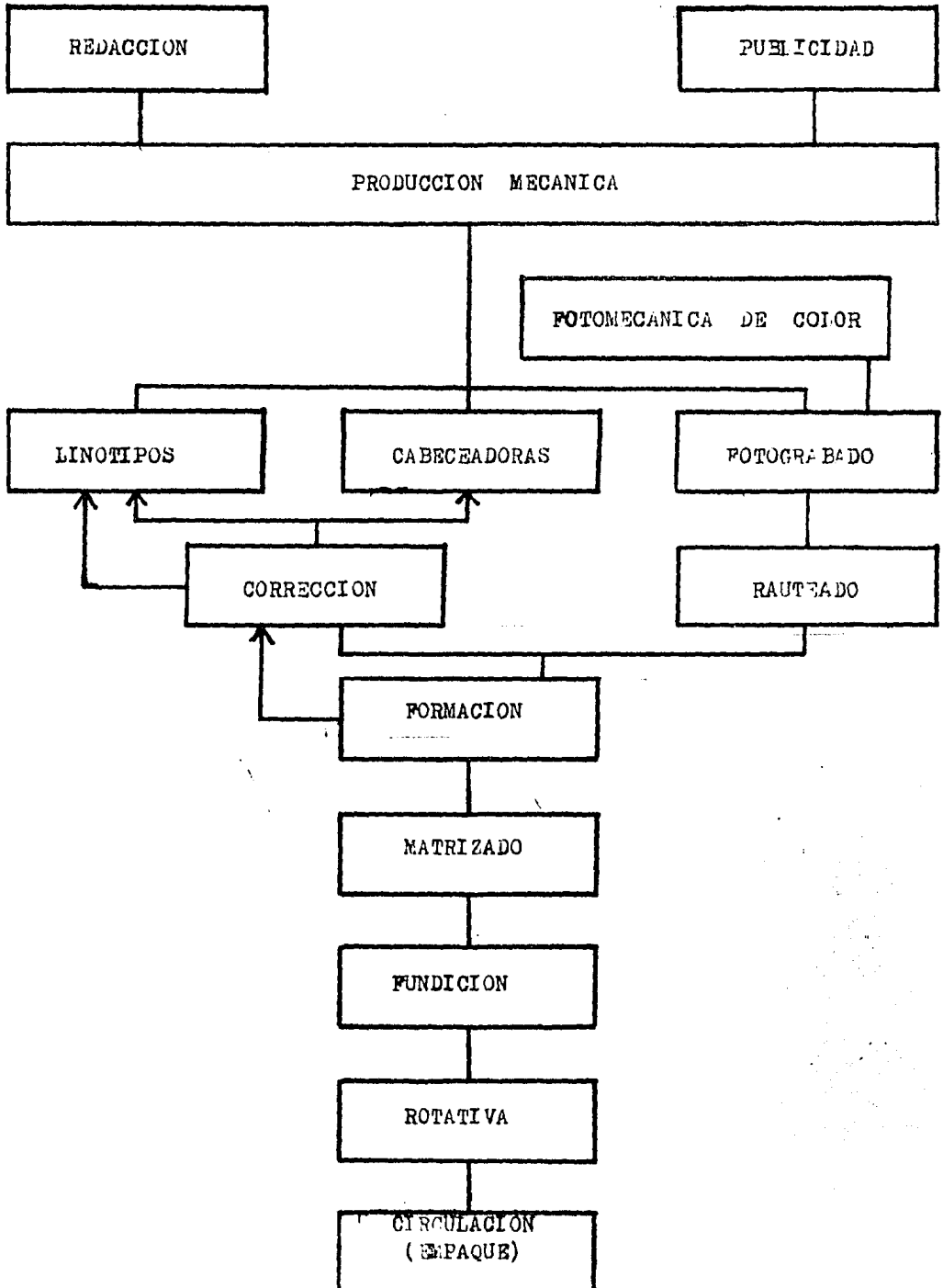
Los cilindros se colocan en las rotativas en forma tal que al pasar el papel entre los diferentes rodillos de impresión, la compaginación sea exacta, es decir que después de la primera página siga la dos y así sucesivamente hasta la

última. Esta se alimenta de un rollo de papel que va pasando a unos cilindros para que le den tensión y no se rompa. Estas imprimen, cortan, doblan y cuentan el tiraje del periódico, para que las secciones sean intercaladas en la forma deseada.

- Empaque.

Aquí se realiza el intercalado de las secciones especiales, atado y supervisión de los ejemplares.

1.2 GRAFICA DEL PROCESO.



2. PROCESO DE OFFSET.

Los departamentos de redacción y publicidad tienen las mismas funciones que el proceso anterior.

- Composición fría.

Elabora los textos que le da redacción mediante máquinas -- I.B.M.

- Cabeceadoras.

Formula las "Cabezas" de los textos, por ser de gran tamaño y no poderse elaborar en el anterior.

- Corrección.

Revisa los textos y cabezas, señalando los errores para su corrección.

- Formación.

Prepara el formato de las planas con los textos que le envían, colocándose mascarillas negras donde irán las fotografías, para que éstos queden en blanco, para pasar al siguiente proceso.

- Cámaras.

Se fotografían los formatos de planas para obtener sus negativos, así como los de las fotografías.

- Fotomecánica de color.

Elabora selecciones de color, o sea, que separa de los originales de las fotografías a color sus colores primarios -- mediante filtros.

- Injerto.

A los negativos que envía cámaras se les injerta las fotografías a color y en blanco y negro que se publicarán.

- Fotolito.

En éste se elaboran las láminas que servirán de base para --

la impresión de las planas, mediante el siguiente proceso:

- Se coloca el negativo de las planas sobre la lámina.
- Se expone a la acción de la luz.
- Sufre un proceso de revelado y fijado.

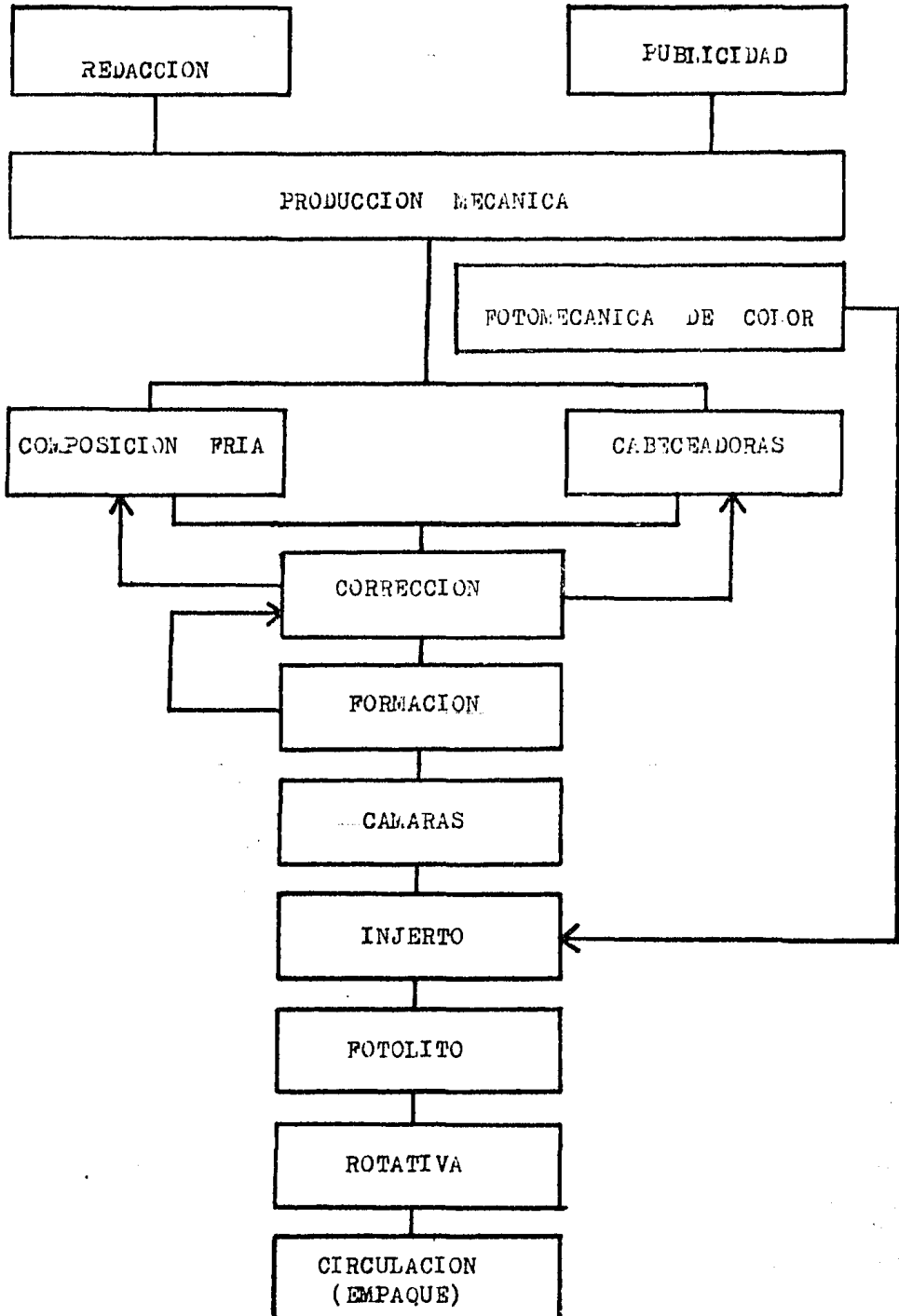
- Rotativas.

Las láminas obtenidas en el proceso anterior se humedecen con un rodillo mojadador, que humedece sólo las partes no expuestas al sol, después pasan por un rodillo entintador que da tinta a las partes expuestas al sol, se imprime sobre unos rodillos cubiertos por un paño de hule, para que se efectúe la impresión en el papel.

- Bapaque.

Son las mismas que las del proceso anterior.

2.2 GRAFICA DEL PROCESO.



3. CONCLUSIONES.

Por lo expuesto anteriormente, se puede decir que en los periódicos el sentido de responsabilidad y el elevado concepto de la disciplina, son fundamentales. Es una operación que debe realizarse varias veces al día con precisión cronométrica, pues cualquier falla humana puede ocasionar un atrase de consideración en la salida del periódico, que es una mercancía que se deprecia en pocas horas, hasta perder completamente su valor.

El equipo humano de una empresa editorial es tan importante como el equipo industrial. Debe integrarse con elementos — que elijan por vocación esa actividad, que sientan cariño por la misma y que se ostenten orgullosos de hacer un buen periódico.

No sólo los periodistas, sino todos lo que trabajan en un periódico, linotipistas, formadores, etc., deben estar siempre alerta, ya que nadie sabe en qué momento va a surgir una noticia importante que amerite la salida de una edición extra. No basta con recibir oportunamente la información, lo más importante es poner en marcha todo ese equipo descrito.

C A P I T U L O I I I

LA CONTABILIDAD APLICADA A UNA EMPRESA PERIODISTICA

1. GENERALIDADES.

1.1 ANTECEDENTES.

Siempre se ha necesitado información sobre recursos materiales con los que se cuenta, de esto tenemos pruebas en:

- Imperio de Hammurabi (2123 a 2081 a. de c.), en Babilonia, -- donde se encontraron registros de operaciones.
- En China, con la Dinastía Hsia (2206 a 1766 A. C.); Shang -- (1766 a 1122 A.C.); Chou (1122 a 256 A.C.), se utilizaron -- varios términos contables; en la Shang surge la moneda.
- En el Partenón de Atenas, en una estela de mármol está el -- extracto del costo de construcción (434 a 433 A.C.). En -- Eleusis está un bloque de mármol con las cuentas públicas de 329 a 328 A.C.
- En Egipto en un rollo de papiro aparece la primera inscrip-- ción en forma bilateral; "Tabulae acceptum" (lado del Debe) y "Tabulae Expensum" (lado del haber).
- En la Edad Media se llevaban libros primitivos en forma de -- diario de acontecimientos comerciales, familiares y políti-- cos.

En ésta época las operaciones eran mínimas y su informa-- ción era rudimentaria, por lo que, la información financiera -- no presentaba características de formalidad como en la actua-- lidad.

Tuvo su origen en Génova, Florencia y Venecia, ya que --- allí se han encontrado libros de principios del siglos XIV, -- donde se empleaba la partida doble. Los fundamentos de ésta -- técnica fueron establecidos por el monje franciscano Luca Pa-- cciolo, que publicó en Venecia en 1494 un tratado de matemáti--

cas donde también hablaba de contabilidad llamado; "Summa de arithmetica, geometrica, proportioni e proportionalita"; estableciendo su sistema a base de los siguientes libros; Inventario, Borrador, Diario, Mayor y reglas para cada uno de ellos.

La partida doble surge cuando Pacciolo observó que: "toda operación efectuada tiene una causa, que a su vez produce un efecto, existiendo una compensación numérica entre la una y el otro". (4)

En 1795 Edmond Lagrange publicó en París un tratado de Teneduría de Libros donde recomendaba un Diario Mayor a columnas, siendo de esta forma el precursor de los sistemas tabulares.

Su evolución se inició en Estados Unidos a fines del siglo XIX y primera mitad del XX, donde se han logrado grandes avances gracias al auxilio de las máquinas.

Hoy en día la contabilidad incluye funciones de información financiera, valuación y evaluación de transacciones, recomendaciones para la adecuada toma de decisiones, para lo cual se apoya en los principios de contabilidad generalmente aceptados, que son:

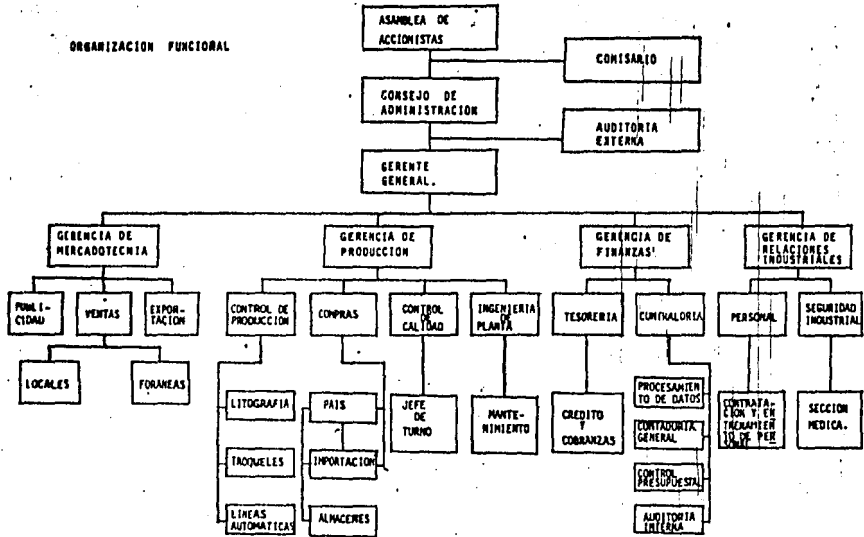
Conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros.

Estos se clasifican de la siguiente forma:

1. Los que identifican y delimitan al ente económico y sus aspectos financieros;
 - Entidad
 - Realización
 - Período Contable

2. Los que establecen la base para cuantificar las operaciones del ente económico y su presentación:
 - Valor histórico original
 - Negocio en marcha
 - Dualidad económica
3. Referente a la información:
 - Revelación suficiente
4. Los que abarcan las clasificaciones anteriores como requisitos generales del sistema:
 - Importancia relativa
 - Consistencia

ORGANIZACION FUNCIONAL



1.3 ORGANIZACION CONTABLE.

Es la determinación, coordinación y control de los elementos necesarios en el registro de los hechos u operaciones de todas las empresas.

Entre sus elementos mnecionaré los siguientes, que se -- consideran más importantes;

- a) Plan o catálogo de cuentas.
- b) Documentos comprobatorios de las operaciones, que sirven - como fuente de detos.
- c) Documentos contabilizadores, que nos sirven para el regis- tro en libros.
- d) Libros principales y auxiliares.
- e) Resúmenes informativos o informes sobre operaciones finan- cieras.

1.4 IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD.

Existen diferentes aspectos por los que se dice que la contabilidad es importante, mencionaré sólo los siguientes;

- La necesidad de comprobar el movimiento y existencia en los negocios.
- Conocer los pormenores de los compromisos con terceras personas.
- Las enseñanzas que se obtienen del registro de las operaciones para decisiones futuras.
- Como fuente de datos y pruebas para el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

1.5 OBJETIVOS Y NECESIDADES QUE SATISFACE LA CONTABILIDAD.

El objetivo fundamental es la obtención de información financiera.

Los objetivos particulares son:

- Sistematización
 - + Conocer la naturaleza de la empresa.
 - + Diseñar e implantar el sistema de información financiera.
- Valuación, que es cuantificar monetariamente todas las transacciones.
- Procesamiento
 - + Captar, clasificar, registrar, calcular y sintetizar datos de esas transacciones.
 - + Elaborar la información financiera.
- Evaluación, que es analizar e interpretar esa información.
- Información, que hay que comunicarla.

Las principales necesidades son:

- Orientación para tomar decisiones.

Ofrece elementos de juicio a los responsables de las políticas que rigen la empresa, para sostenerlas, modificarlas o adoptar otras que sean más favorables.
- Control (5).

Para poder comparar los resultados obtenidos con los planeados, para analizar las desviaciones, efectuando las rectificaciones correspondientes.

1.6 CONCEPTOS Y ELEMENTOS QUE LO INTEGRAN.

A la contabilidad la podemos considerar como un registro metódico de las operaciones de una empresa, que sean de carácter financiero e interpretar los resultados obtenidos.

Según el Instituto de Contadores Públicos de Nueva York, "contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos monetarios transacciones que son, en parte al menos, de carácter financiero, así como de interpretar sus resultados" (6).

Se entiende por estado financiero, el documento suscrito por una entidad económica en el cuál se consignan datos - valuados en unidades monetarias, referentes a la obtención y aplicación de recursos materiales (7).

Los principales estados financieros que debe presentar toda empresa son;

1. Balance General
2. Estado de Resultados
3. Estado de variaciones en el capital contable.
4. Estado de cambios en la situación financiera en base a -- efectivo.

Otros estados complementarios;

- a) Estado de costo de producción de lo vendido.
- b) Estado de origen y aplicación de recursos.

1.6.1 BALANCE GENERAL.

Es aquel estado demostrativo y estático de la situación financiera de una empresa, preparado de acuerdo a la contabilidad y documentación respectiva, incluyendo el Activo, Pasivo y Capital Contable, valuados en unidades monetarias, a una fecha determinada.

Sus elementos básicos son:

- Activo.

Son los recursos con los que cuenta una empresa.

- Pasivo.

Es el conjunto de obligaciones que tiene la empresa.

- Capital Social.

Es el patrimonio aportado por los propietarios.

- Reservas de capital.

- Utilidades acumuladas.

- Utilidad o pérdida del ejercicio.

1.6.2 ESTADO DE RESULTADOS.

Este se considera como un estado complementario del Balance General, ya que se prepara con datos tomados de la contabilidad, que muestra los ingresos y egresos obtenidos y erogados por una entidad económica y los resultados obtenidos, para computar la utilidad o pérdida obtenida en un período determinado, o sea, que es dinámico.

Los elementos que lo integran son:

a) Ingresos.

Es el valor recibido por las transacciones encaminado a alcanzar el objetivo de la empresa, por lo regular son

las ventas.

b) Egresos.

Son las erogaciones necesarias para obtener los ingresos, por lo regular pueden ser los costos y gastos de operación.

c) Utilidad o Pérdida Bruta.

Es la diferencia que existe entre las ventas y el costo de ventas (8).

d) Utilidad o pérdida neta.

Es la diferencia que existe entre la utilidad bruta y los gastos de operación en que se incurren en el período (9).

1.6.3 ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA EN BASE A EFECTIVO.

Su finalidad es presentar en forma condensada y comprensible información sobre el manejo de efectivo en un período determinado, o sea, mostrar en síntesis los cambios ocurridos en la situación financiera, para poder conocer y evaluar la liquidez y solvencia de la entidad.

Nos muestra las entradas y salidas de efectivo de la empresa durante cierto período de tiempo y se formula con base en los datos de un balance comparativo referido al inicio y al final del período y del estado de resultados correspondiente al período.

Se considerarán los siguientes aspectos:

- Generación de efectivo por operaciones normales.
- Inversiones y financiamiento.
- Explicación de los cambios.

Para su preparación debemos analizar las variaciones -- que resulten del balance general comparativo, para identificar los orígenes y aplicaciones, para llegar al incremento o decremento neto en el efectivo.

Las secciones fundamentales son:

a) Flujo de efectivo de operación.

Generado por las operaciones normales o propias de la entidad, obteniéndose de la siguiente forma:

- + Partimos del resultado neto del ejercicio.
- + Le aumentamos o disminuimos las partidas que no implican una recepción o desembolso de efectivo, como:
 - Depreciaciones y amortizaciones.
 - Estimación de cuentas de dudosa recuperación.
 - Reserva para pensiones y primas de antigüedad.
 - Gastos pendientes de pago al finalizar el ejercicio.
 - Fluctuaciones cambiarias.

b) Financiamiento y otras fuentes de efectivo.

Son los conceptos que producen un flujo de efectivo y no están considerados en el punto anterior, como:

- + Créditos de proveedores de bienes y servicios.
- + Créditos bancarios.
- + Préstamos de accionistas y/o empresas afiliadas.
- + Aportaciones de capital.

c) Inversiones y otras aplicaciones de efectivo.

Son los conceptos que originan un desembolso de efectivo, no considerados en el primer punto, entre los que están:

- + Inversiones circulantes.
- + Inversiones en inmuebles, planta y equipo.
- + Otras inversiones permanentes.
- + Pagos de pasivos a corto y largo plazo.

+ Pago de dividendos.

+ Reembolso por reducciones de capital.

d) Incrementó o decremento neto en el efectivo.

Es la suma algebraica de las secciones anteriores.

Dentro de éste estado el efectivo incluye lo de caja, - bancos e inversiones transitorias.

Lo siguiente no debe mostrarse dentro de éste estado:

+ Las variaciones sobre fluctuaciones cambiarias, originadas en el activo y pasivo.

+ Las variaciones originadas por la actualización de activo y capital contable para efectos de inflación.

1.6.4. ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO.

Este en su estructura más amplia comprende los siguientes capítulos que son los más importantes:

- Costo de las materias primas directas empleadas en la producción.
- Costo de la producción terminada.
- Costo de producción de los artículos vendidos.

Muestra un panorama general de todo el movimiento fabril durante un lapso determinado, partiendo del movimiento en el almacén de materiales, siguiendo a través de la elaboración de estos últimos y concluyendo en el almacén de productos terminados, por lo que permite una apreciación general de la actividad fabril, reflejada en unidades monetarias y por esto es un estado financiero útil para la dirección de la industria.

1.6.5 ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE RECURSOS.

Es el estado que presenta en forma condensada y comprensible los aumentos y disminuciones al patrimonio, aumentos y disminuciones del activo y pasivo de un período determinado.

Este nos muestra:

- a) El origen de los recursos, que son:
- Aumento al capital contable (aportaciones de accionistas o propietarios, utilidades, ingresos o productos).
 - Aumento del pasivo y obligaciones de la empresa con terceros a largo plazo.
 - Disminución del activo o derechos a largo plazo.
 - Disminución del capital de trabajo.
- b) La aplicación dada a estos recursos, se origina por:
- Inversiones o aumentos en el activo o derechos a largo plazo.
 - Aumento en el capital de trabajo.
 - Disminución en el pasivo u obligaciones con terceros a largo plazo.
 - Disminución en el capital contable (pago de dividendos a propietarios y accionistas, pérdidas).

El objetivo de este estado es mostrar por determinado período el origen de los recursos y su aplicación, por lo que se considera un estado dinámico.

1.6.6 HOJA DE TRABAJO.

Este es el primer paso para preparar los estado financieros principales y complementarios, por lo que consta de los siguientes datos calificados en columnas especiales, que son:

- a) Saldos iniciales del ejercicio anterior.
- b) Movimientos del período al que se refiere.
- c) Saldos al 31 de diciembre de 19__.
- d) Ajustes a las cuentas.
- e) Saldos ajustados.
- f) Pérdidas y ganancias.
- g) Reclasificaciones.
- h) Saldos finales.

1.7 ELABORACION DE LAS APLICACIONES CONTABLES.

El sistema que se usa es a base de pólizas, mediante el siguiente proceso:

- a) Diariamente mandan al departamento de contabilidad los -- documentos comprobatorios, como recibos, notas de cargo y crédito, depósitos, cheques-pólizas y a su debido tiempo mandan las facturas de proveedores y clientes.
- b) Con estos documentos se elaborarán las pólizas correspondientes, que son:
 - + INGRESOS.- Se considerarán los depósitos efectuados por el cajero correspondientes a las ventas.
 - + EGRESOS.- Se elaboran con las pólizas de cheque, donde únicamente se hará el cargo a las cuentas correspon-----dientes, ya que el abono automáticamente ya está.
 - + DIARIO.- En estas se tomarán:
 - Las facturas expedidas, que serán las ventas.
 - Las entradas al almacén, que son las compras.
 - Las salidas del almacén, que son los consumos.
- c) Los comprobantes se anexarán a la póliza correspondiente para que se autoricen.
- d) Ya autorizadas, pasarán a los registros que pueden ser -- manuales o mecanizados.
- e) Ya registradas, pasarán a sus archivos correspondientes.
- f) Cada período se efectuarán los siguientes ajustes:
 - Pagos anticipados.
 - Cobros anticipados.
 - Intereses por créditos.
 - Amortizaciones y depreciaciones.
 - Faltantes en el almacén.

g) Hechos los ajustes se procederá a elaborar los estados -- financieros, que son:

- Balance General, con sus anexos.
- Estado de Resultados, con sus anexos.
- Estado de variaciones en el capital contable.
- Estado de cambios en la situación financiera en base a-efectivo.
- Estado de costo de producción de lo vendido.
- Estado de origen y aplicación de recursos.

El Balance General, será por cada período, incluyendo -- los anexos analíticos de cada cuenta.

El Estado de Resultados será por cada período y sus --- auxiliares son las relaciones de los gastos en que incurra.

El Estado de Costo de Producción y de ventas también -- será por cada período y sus auxiliares son los concentrados- por mano de obra, cargos indirectos, materia prima, materia- les auxiliares.

En las empresas editoras existe una base especial de -- tributación para el pago de los impuestos.

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público, envía cada año a la Asociación de Editores de Periódicos Diarios de la República Mexicana, un oficio donde se muestra esa base es- pecial.

La más reciente es la que se muestra en el ANEXO I.

2. CATALOGO DE CUENTAS.

2.1 CONCEPTO Y FORMAS DE ELABORAR EL CATALOGO.

El catálogo de cuentas es el compendio clasificado de - cuentas, que constituyen los títulos de información bajo los cuáles se analizan y agrupan los detalles de las operaciones realizadas, captadas por los documentos contabilizadores.

Representa el lenguaje común de expresión que permite - clasificar los datos contables en forma uniforme y que se -- facilite la preparación de los informes financieros que re-- quieran los ejecutivos de la empresa, también sirve como --- fuente de consulta para aclarar las dudas que surgen en la - práctica de la contabilidad.

Todo catálogo debe contar con una numeración, siendo -- el sistema más conveniente el decimal de Melvil Deway, que - además de ser ilimitado es una combinación decimal de cifras y períodos.

La forma como se hace es la siguiente:

- + El primer número es para el grupo principal:
 - Activo
 - Pasivo
 - Capital Contable
 - Ingresos o Ventas
 - Costos y Gastos
 - Cuentas de orden
- + El segundo número corresponde a las subcuentas que inte--- gran el anterior:
 - Activo circulante
 - Documentos y cuentas por cobrar

- Inventarios
- Activo fijo
- + El tercer número es para las cuentas de mayor:
 - Caja
 - Bancos
- + El cuarto y quinto números son para las subcuentas de mayor.
- + Los cuatro números siguientes son para las sub-sub-cuentas.

Únicamente hice mención de éste sistema, ya que es el — que se va a utilizar en el presente trabajo.

Las ventajas que presenta son:

- Evita errores de aplicación en cuentas de movimiento semejante.
- Unifica el criterio de las personas que contabilizan.
- Permite información adecuada.
- Norma escrita de carácter permanente.

Debe formularse un manual con instrucciones de su manejo.

2.2 CATALOGO.

A continuación plantearé un catálogo de cuentas para una empresa periodística, ordenado de la siguiente forma:

1. Activo
2. Pasivo
3. Capital Contable
4. Ventas
5. Costos
6. Gastos
7. Cuentas de orden

1. A C T I V O.

GRUPO	CUENTA MAYOR	SUBCTA. MAYOR	NOMBRE
11			Activo Circulante
	111		Caja
	112		Bancos
12			Documentos y cuentas por cobrar
	121		Cuentas por cobrar Anunciantes-Efectivo
		01	Publicación "X"
		02	Publicación "Y"
	122		Cuentas por cobrar Anunciantes-Inter- cambio
		01	Publicación "X"
		02	Publicación "Y"
	123		Cuentas por cobrar agentes foráneos
		01	Publicación "X"
		02	Publicación "Y"

GRUPO	CUENTA	SUBCTA.	NOMBRE
	MAYOR	MAYOR	
	124		Cuentas por cobrar periódicas
	125		Documentos por cobrar neto
	126		Funcionarios y empleados
	127		IVA Acreditable
	128		IVA pagado
13			Inventarios
	131		Materia Prima
	132		Materiales Diversos
	133		Producción en Proceso
	134		Refacciones y Accesorios
	135		Mercancías en Intercambio
	136		Tintas y materiales
	137		Mercancías en Tránsito
14			Activo Fijo
	141		Edificio
	142		Maquinaria y Equipo Industrial
	143		Equipo de Transporte
	144		Equipo de Oficina
	145		Equipo de Fotografía
	146		Maquinaria y Equipo en Tránsito
	147		Patentes y Marcas
	148		Terrenos
	149		Inversiones en empresas filiales
15			Cargos Diferidos
	151		Pagos anticipados
	152		Seguros y Fianzas
	153		Gastos de suscripción por amortizar
	154		Gastos de Instalación

GRUPO	CUENTA	SUBCTA.	NOMBRE
	MAYOR	MAYOR	
	155		Gastos de Organización
16			Cuentas complementarias de Activo
	161		Depreciación acumulada de Edificios
	162		Depreciación acumulada de Mobiliario y- Equipo Industrial
	163		Depreciación acumulada de Equipo de --- Oficina
	164		Depreciación acumulada de Equipo de Fo- tografía
	165		Depreciación acumulada de Equipo de --- Transporte
	166		Amortización acumulada de Gastos de Ins- talación
	167		Amortización acumulada de Gastos de Or- ganización

2. P A S I V O.

21			Pasivo Circulante
	211		Documentos por pagar
	212		Cobros anticipados
	213		Proveedores
	214		IVA por pagar
	215		Acreedores diversos
	216		Impuestos Diversos
		01	Cuotas IMSS a cargo del periódico
		02	Cuotas obreras IMSS
		03	Impuestos Diversos
			ISPT

GRUPO	CUENTA	SUBCTA.	NOMBRE
MAYOR	MAYOR		
			1% sobre educación
			Aportación INFONAVIT
			1% mantenimiento
217			Retención sobre honorarios 10%
218			Provisión para pagos primas de antigüedad
219			Compensación por pagos de anuncios en - efectivo
220			Compensación por pagos de anuncios de - intercambio
221			Provisión para pagos de gratificaciones al personal
222			Provisión para pagos de obligaciones
223			Provisión para pago de ISR
224			Provisión para pago de Participación de utilidades a los trabajadores
225			Otras provisiones
23			Pasivo fijo
231			Documentos por pagar a largo plazo
24			Ingresos Diferidos
241			Suscripciones
242			Saldo acreedores de anunciantes

3. CAPITAL CONTABLE.

31	Capital Social
32	Reserva Legal
33	Reserva de Previsión
34	Resultados de ejercicios anteriores
35	Utilidad o Pérdida del Ejercicio

GRUPO CUENTA SUBCTA.
MAYOR MAYOR

NOMBRE

4. V E N T A S.

41		Ventas por publicaciones
	411	Venta de periódicos
		01
		Publicación "X"
		Unión de Voceadores
		Foráneo
		Suscripciones Semana Vencida
		Suscripciones Semestrales
42		Ventas por Anuncios
	421	Venta de anuncios en periódicos
		01
		Publicación "X"
		Efectivo
		Intercambio
43		Devoluciones por periódicos
	431	Devoluciones por periódicos
		01
		Publicación "X"
		Unión de voceadores
		Foráneo
		Suscripciones Semana Vencida
		Suscripciones Semestrales
44		Cancelaciones por Anuncios en periódicos
	441	Cancelaciones por Anuncios en periódicos
		01
		Publicación "X"
		Efectivo
		Intercambio
45		Bonificaciones sobre anuncios en periódicos

GRUPO CUENTA SUBCTA.
MAYOR MAYOR

NOMBRE

cos

451 Bonificaciones sobre anuncios en periódicos
01 Publicación "X"
Efectivo
Intercambio

5. C O S T O S.

51 Cargos Directos
511 Cargos Directos a las Ventas y Distribución
01 Publicación "X"
Unión de Voceadores
Foráneo
Suscripciones Semana Vencida
Suscripciones Semestrales
Efectivo
Intercambio
512 Cargos Directos al Tiro
01 Publicación "X" - Noticias
50 Publicación "X" - Anuncios
513 Cargos Directos a la Paginación
01 Publicación "X" - Noticias
50 Publicación "X" - Anuncios
514 Cargos Identificables con las Publicaciones
01 Publicación "X" - Noticias
50 Publicación "X" - Anuncios

GRUPO CUENTA SUECTA.
Mayor MAYOR

NOMBRE

515 Otros cargos fijos
 10 Ventas y Distribución
 20 Producción
 30 Administración

6. G A S T O S.

61 Cargos Directos
611 Cargos Directos a las Ventas y Distribu-
 ción
 01 Material de Empaque
 02 Fletes y portes
 03 Fletes cobrados a suscriptores
 04 Repartidores
 05 Comisiones agentes Vendedores-Publica-
 ciones
 06 Comisiones cobradores-publicaciones
 07 Comisiones agentes vendedores-anuncios
 08 Comisiones cobradores-anuncios
 09 Gastos de suscripciones amortizados
612 Cargos directos al tiro
 01 Papel
 02 Desperdicio de Papel
 03 Recuperación de desperdicio de papel
 04 Tintas
613 Cargos Directos a la Paginación
 01 Matrices
 02 Láminas de Zinc o Magnesio
 03 Películas

GRUPO	CUENTA	SUBCTA.	NOMBRE
	MAYOR	MAYOR	
		04	Químicos para fotograbado
62			Cargos Identificables
	621		Cargos Identificables con las publica- ciones
		01	Sueldos y Salarios
		02	Vacaciones
		03	Cuotas IMSS
		04	Colaboraciones nacionales
		05	Colaboraciones extranjeras
		06	Material Diverso
		07	Propaganda
		08	Honorarios
		09	Depreciaciones y amortizaciones
		10	Diversos
63			Otros Cargos
	631		Otros Cargos fijos
		01	Sueldos y Salarios
		02	Vacaciones
		03	Cuotas IMSS
		04	Papelería
		05	Cuotas varias
		06	Honorarios
		07	Depreciaciones y amortizaciones
		08	Diversos
	632		Otros gastos y productos
		01	Intereses incurridos
		02	Pérdida en venta de activo fijo
		03	Otros gastos

GRUPO	CUENTA	SUBCTA.	NOMBRE
	MAYOR	MAYOR	
		04	Intereses ganados
		05	Utilidades en venta de activo fijo
		06	Ingresos por venta de desperdicios
		07	Otros ingresos

7. CUENTAS DE ORDEN.

71	Valores recuperables en garantía
72	Documentos entregados a abogados
73	Depósito al FICORCA

3. INSTRUCTIVO DEL CATALOGO.

121 CUENTAS POR COBRAR ANUNCIANTES EFECTIVO.

Se carga por los anuncios publicados a crédito y que son recuperables en efectivo.

Se abona por los pagos hechos por los anunciantes, cancelaciones de cuentas incobrables.

Su saldo es deudor y representa el importe de las cuentas por cobrar en efectivo a cargo de anunciantes.

122 CUENTAS POR COBRAR ANUNCIANTES INTERCAMBIO.

Se carga por el importe de los anuncios publicados que son recuperados en especie.

Se abona por los retiros de mercancías de los almacenes de los anunciantes, cancelaciones o bonificaciones sobre anuncios y cancelaciones de cuentas incobrables.

Su saldo representa el importe de las cuentas por cobrar en especie a cargo de anunciantes.

123 CUENTAS POR COBRAR AGENTES FORANEOS.

Se carga por el importe de las publicaciones vendidas a los agentes foráneos.

Los abonos son por pagos de los agentes foráneos, devoluciones de periódicos y cancelaciones de cuentas incobrables.

Su saldo es deudor y representa el importe de las cuentas por cobrar a agentes foráneos por la venta de periódicos.

124 CUENTAS POR COBRAR PERIODICAS.

Se carga por el importe de las publicaciones vendidas a crédito.

Se abona por los pagos de los clientes, devoluciones de periódicos y cancelaciones de cuentas incobrables.

Su saldo es deudor y representa el importe de las cuentas

tas por cobrar por la venta de periódicos.

125. DOCUMENTOS POR COBRAR NETO.

Se carga por el valor nominal de los documentos a favor de la empresa.

Se abona por el importe de los documentos cobrados, cobros parciales, cancelación de documentos, endoso.

Su saldo es deudor y representa el valor nominal de los documentos o títulos de crédito pendientes de cobro.

131 MATERIAS PRIMAS.

Se carga por el costo de las materias primas compradas y los ajustes por sobrantes, de acuerdo con los resultados de los inventarios físicos practicados.

Se abona por el costo de las materias primas usadas en la producción y por los ajustes por faltantes, de acuerdo con los resultados de los inventarios físicos practicados.

Su saldo es deudor y representa el costo de las existencias de materias primas en buen estado.

132 MATERIALES DIVERSOS.

Se carga por el costo de los materiales diversos comprados, como ácidos, flejes, material de empaque y los ajustes por sobrantes de acuerdo con los resultados de los inventarios físicos practicados.

Se abona por el costo de los materiales diversos usados en la producción ajustes por faltantes, de acuerdo con los resultados de los inventarios físicos practicados y por el costo de los materiales diversos dados de baja por encontrarse en mal estado y obsoletos.

Su saldo representa el costo de los materiales diversos disponibles para su uso.

133 PRODUCCION EN PROCESO.

Se carga por el valor de las órdenes de trabajo pendientes de terminar al finalizar el ejercicio.

Se abona al iniciarse el ejercicio por el valor de las órdenes de trabajo que quedaron pendientes de terminar al finalizar el ejercicio anterior.

Su saldo antes del abono representa el importe de las órdenes en proceso al finalizar el ejercicio, después del abono, quedará saldada.

134 REFACCIONES Y ACCESORIOS.

Se carga por el costo de las refacciones y accesorios — comprados para la maquinaria y equipo, devoluciones de los departamentos productivos o de servicio.

Se abona por el costo de las refacciones entregadas a los departamentos productivos o de servicios, devoluciones a proveedores, bajas por pérdidas.

Su saldo representa el costo de las refacciones y accesorios existentes en el almacén.

135 MERCANCIAS DE INTERCAMBIO.

Se carga por el costo de las mercancías de intercambio — retiradas de los almacenes de los anunciantes, para guardarse en los almacenes de la Compañía y por los ajustes al almacén — como resultados de los inventarios físicos.

Se abona por el costo de las mercancías de intercambio — vendidas, obsequiadas o utilizadas como propaganda y por los ajustes al almacén como resultado de los inventarios físicos — practicados.

Su saldo representa el costo de las mercancías de intercambio disponibles en los almacenes de la Compañía.

136 TINTAS Y MATERIALES.

Se carga por el costo total de las tintas, materiales y químicos comprados, devoluciones de los departamentos productivos o de servicios.

Se abona por el costo total de los artículos entregados a los departamentos productivos y de servicios, devoluciones a proveedores y bajas por pérdidas.

Su saldo representa el costo total de las tintas y materiales existentes en el almacén.

137 MERCANCIAS EN TRANSITO.

Se carga por los desembolsos efectuados por materia prima, materiales y refacciones que aún no se reciben en el almacén.

Se abona por el traspaso de los desembolsos por artículos recibidos en los almacenes, cancelación de los pedidos, devoluciones parciales o totales de pagos efectuados.

Su saldo representa el costo de los artículos que están pendientes de recibirse en los almacenes.

138 PRODUCTOS TERMINADOS.

Se carga por el importe de las órdenes de trabajo terminadas que no han sido entregadas, al finalizar el ejercicio.

Se abona por el valor de las órdenes de trabajo que quedaron pendientes de entregar en el ejercicio anterior, se hace al iniciar el ejercicio.

Su saldo antes de hacer el abono representa las órdenes pendientes de facturar, después del abono queda saldada.

135 AMORTIZACION ACUMULADA DE PATENTES Y MARCAS.

Se carga por el importe autorizado de las patentes vendidas o dadas de baja.

Se abona por el porcentaje estimado de amortización de -

las patentes según la Ley del ISR (10% anual).

Su saldo representa la amortización que se ha acumulado.

212 COBROS ANTICIPADOS.

Se carga por la aplicación a resultados de cobros a su vencimiento o devolución de éstos.

Se abona por los importes recibidos anticipadamente, por-pago como servicios, comisiones y de aplicación contable futura.

Su saldo representa las cantidades cobradas por anticipado de aplicación futura.

241 SUSCRIPCIONES.

Se carga por el importe de la aplicación periódica devengada de las suscripciones recibidas.

Se abona por las suscripciones recibidas que se aplicarán a Pérdidas y Ganancias durante el tiempo de su vigencia.

Su saldo representa el importe de las suscripciones vigentes pendientes de aplicarse a resultados.

411 VENTA DE PERIODICOS.

Se carga por el traspaso anual de la cuenta de Pérdidas y Ganancias de los ingresos obtenidos por este concepto durante el período.

Se abona por el importe a precio de venta de los periódicos vendidos, suscripciones devengadas en el período e importe de las suscripciones devengadas en el período.

Su saldo antes del cargo representa el importe acumulado de los ingresos obtenidos por venta de periódicos, después del abono, quedará saldada.

421 VENTA DE ANUNCIOS EN PERIODICOS.

Se carga por el traspaso anual de la cuenta de Pérdidas y Ganancias de los ingresos obtenidos por este concepto, durante el período.

Se abona por el importe a precio de venta de los anuncios vendidos.

Su saldo antes del cargo representa el importe acumulado de los ingresos obtenidos por ventas de anuncios en los periódicos, después del cargo, quedará saldada.

431 DEVOLUCIONES DE PERIODICOS.

Se carga por el importe a precio de venta de los periódicos devueltos en el período.

Se abona por el traspaso a la cuenta de Pérdidas y Ganancias del importe de los periódicos devueltos en el período.

Su saldo antes del abono, representa el importe de los periódicos devueltos por los canales de distribución, después del abono, quedará saldada.

441 CANCELACIONES POR ANUNCIOS EN PERIODICOS.

Se carga por el importe a precio de venta de los anuncios en periódicos cancelados por los anunciantes.

Se abona por el traspaso a la cuenta de Pérdidas y Ganancias del importe de los anuncios en periódicos cancelados por los anunciantes durante el período.

Su saldo representa el importe de los anuncios cancelados por los anunciantes, originado por errores cometidos por la empresa el insertar los anuncios en sus periódicos, este saldo es antes de hacer el abono, ya que al efectuar éste, queda saldada.

451 BONIFICACIONES SOBRE ANUNCIOS EN PERIODICOS

Se carga por las bonificaciones sobre anuncios en periódicos concedidas a los anunciantes, según nota de crédito respectiva.

Se abona por el traspaso a la cuenta de Pérdidas y Ganancias del importe de las bonificaciones concedidas durante el período.

Su saldo antes del abono representa el importe acumulado de las bonificaciones concedidas a los anunciantes, después del abono quedará saldada.

611 CARGOS DIRECTOS A LAS VENTAS Y DISTRIBUCION.

Se carga al fin de cada período por las subcuentas correspondientes.

Se abona por el traspaso a la cuenta de Pérdidas y Ganancias de los costos y gastos erogados durante el período.

Su saldo antes del abono representa el importe acumulado de los costos y gastos en que incurre la compañía en las ventas y distribución de sus publicaciones y que aumentan o disminuyen en proporción directa a los ingresos por esos conceptos, después del abono quedará saldada.

612 CARGOS DIRECTOS AL TIRO

Se carga al fin de cada período por el importe de las subcuentas respectivas.

Se abona por el traspaso a la cuenta de Pérdidas y Ganancias de los costos y gastos erogados en el período.

Su saldo antes del abono representa el importe acumulado de los costos y gastos, aumentan o disminuyen en proporción directa al número de ejemplares que se producen de cada publicación, después del abono quedará saldada.

613 CARGOS DIRECTOS A LA PAGINACION.

Se carga al final de cada período por el importe total -- del saldo de las subcuentas correspondientes.

Se abona por el traspaso a la cuenta de Pérdidas y Ganancias, de los costos y gastos erogados por este concepto, en -- el período.

Su saldo antes del abono representa el importe acumulado de los costos en que incurren y que aumentan o disminuyen en -- forma directa al número de páginas de cada publicación producida, después del abono quedará saldada.

621 CARGOS IDENTIFICABLES CON LAS PUBLICACIONES

Se carga al final de cada período por el importe de los -- gastos correspondientes.

Se abona por el traspaso a la cuenta de Pérdidas y Ganancias, de los costos y gastos erogados en el período.

Su saldo antes del abono representa el importe acumulado de los costos y gastos en que incurre y que se identifican con la publicación a que corresponden, después del abono quedará -- saldada.

631 OTROS CARGOS FIJOS

Se carga al final de cada período por el importe de las -- subcuentas correspondientes.

Se abona por el traspaso a la cuenta de Pérdidas y Ganancias de los costos y gastos por este concepto.

Su saldo antes del abono representa el importe acumulado de los costos y gastos fijos y que no pueden identificarse con la publicación o grupo según corresponda, después del abono -- quedará saldada.

632 OTROS GASTOS Y PRODUCTOS.

Se carga al final de cada período por el importe del saldo de las subcuentas de gastos 01 a 03 y por el traspaso a la cuenta de Pérdidas y Ganancias de los productos obtenidos de operaciones distintas a las normales.

Se abona al final de cada período por el importe total del saldo de las subcuentas de productos 04 a 07 y por el traspaso a la cuenta de Pérdidas y Ganancias de los gastos por operaciones distintas a las normales.

Su saldo antes de los traspasos, representa el importe acumulado de los gastos e ingresos de operaciones distintas a las normales de la empresa, después de los traspasos quedará saldada.

SUBCUENTA 01 DE GASTOS. MATERIAL DE EMPAQUE.

Se carga por el costo del material de empaque usado para la distribución de publicaciones.

Este asiento se hará con base en los vales de salida del almacén; las compras de material de empaque no entran dentro de éste grupo, sino a Materiales Diversos.

Su saldo representa el importe acumulado del material de empaque empleado para la distribución de publicaciones

SUBCUENTA 01 DE GASTOS. FLETES Y PORTES.

Se carga por el importe de los fletes incurridos en la distribución de las publicaciones, por el consumo de timbres postales de la máquina franqueadora y por el importe de los timbres postales comprados que se utilicen para distribuir las publicaciones.

Su saldo representa el importe acumulado de los gastos por fletes y portes en que ha incurrido la compañía para distribuir sus publicaciones.

SUBCUENTA 03 DE GASTOS. FLETES COBRADOS A SUSCRIPTORES.

Se abona por el importe de los fletes cobrados a suscriptores.

Su saldo representa el importe acumulado de los fletes - incurridos para la distribución de las suscripciones, recuperados por la compañía.

SUBCUENTA 04 DE GASTOS. REPARTIDORES.

Se carga por los pagos a la compañía que reparte los --- ejemplares de los periódicos a los domicilios de los suscriptores.

Su saldo representa el importe acumulado de los pagos -- hechos a la compañía que reparte el periódico a los domicilios.

SUBCUENTA 05 DE GASTOS. COMISIONES AGENTES VENDEDORES-PUBLICACIONES.

Se carga por la amortización mensual de las comisiones - de gastos de suscripciones por amortizar.

Su saldo representa el importe acumulado de las comisiones devengadas por la venta de publicaciones de la compañía.

SUBCUENTA 06 DE GASTOS. COMISIONES COBRADORES-PUBLICACIONES

Se carga por las comisiones devengadas por los agentes - cobradores de las publicaciones vendidas a crédito.

Su saldo representa el importe acumulado de las comi--- siones incurridas por la compañía en el cobro de sus publicaciones.

SUBCUENTA 09 DE GASTOS. GASTOS DE SUSCRIPCIÓN AMORTIZADOS.

Se carga por la amortización mensual de los gastos ero-- gados en las compañías publicitarias.

Su saldo representa el importe amortizado de los gastos-- de suscripciones.

SUBCUENTA 01 de CARGOS DIRECTOS AL TIRO. PAPEL

Se carga por el costo del papel consumido en la producción de las publicaciones de la compañía.

Su saldo representa el costo acumulado del papel utilizado en la producción.

SUBCUENTA 02 DE CARGOS DIRECTOS AL TIRO. DESPERDICIO DE PAPEL.

Se carga por el costo del desperdicio de papel obtenido durante la elaboración de las publicaciones de la compañía.

Su saldo representa el importe acumulado del papel de desperdicio originado por la producción del ejercicio.

SUBCUENTA 03 DE CARGOS DIRECTOS AL TIRO. RECUPERACION DE DESPERDICIO DE PAPEL.

Se abona por la venta de papel de desperdicio.

Su saldo es acreedor y representa el importe de los ingresos por venta de papel de desperdicio.

SUBCUENTA 04 DE CARGOS DIRECTOS AL TIRO. TINTAS.

Se carga por el costo de las tintas consumidas en la producción de las publicaciones.

Su saldo representa el importe acumulado de las tintas usadas en la producción.

SUBCUENTA 01 DE CARGOS DIRECTOS A LA PAGINACION. MATRICES.

Se carga por el costo de las matrices empleadas en la producción de las publicaciones.

Su saldo representa el importe de las matrices empleadas en la producción de las publicaciones.

SUBCUENTA 02 DE CARGOS DIRECTOS A LA PAGINACION. LAMINAS DE ZINC O MAGNESIO.

Se carga por el costo de las láminas utilizadas en la producción de las publicaciones.

Su saldo representa el importe de las láminas utilizadas

en la producción.

SUBCUENTA 03 DE CARGOS DIRECTOS A LA PAGINACION. PELICULAS

Se carga por el costo de las películas utilizadas en la producción.

Su saldo representa el importe de las películas empleadas en la producción.

SUBCUENTA 04 DE CARGOS DIRECTOS A LA PAGINACION. QUIMICOS -- PARA FOTOGABADO.

Se carga por el costo de los materiales químicos para -- fotograbado utilizados en la producción.

Su saldo representa el importe de éstos.

SUBCUENTA 04 DE CARGOS IDENTIFICABLES CON LAS PUBLICACIONES. COLABORACIONES NACIONALES.

Se carga por el importe pagado por concepto de colaboraciones nacionales aceptadas por la compañía.

Su saldo representa el importe de las colaboraciones nacionales aceptadas.

SUBCUENTA 05 DE CARGOS IDENTIFICABLES CON LAS PUBLICACIONES. COLABORACIONES EXTRANJERAS.

Se carga por el importe pagado por las colaboraciones extranjeras pagadas y aceptadas por la compañía.

Su saldo representa el importe de las colaboraciones extranjeras aceptadas por la compañía.

SUBCUENTA 07 DE CARGOS IDENTIFICABLES CON LAS PUBLICACIONES. PROPAGANDA.

Se carga por el costo de la propaganda efectuada en periódicos, radio, televisión y otros medios, para aumentar la circulación de las publicaciones.

Su saldo representa el importe de la propaganda hecha a las diferentes publicaciones para aumentar su circulación.

4. CATALOGO POR AREAS DE RESPONSABILIDAD.

4.1 CONCEPTO.

El sistema de contabilidad por áreas de responsabilidad puede definirse como el conjunto de procedimientos establecidos para recopilar, clasificar y sumarizar los ingresos, gastos e información conexas de una empresa, de manera que los resultados pueden identificarse con los funcionarios responsables.

Es básicamente una herramienta desarrollada para facilitar el control administrativo a los funcionarios responsables de las actividades de la empresa.

El sistema de contabilidad requiere de un catálogo de cuentas especial incorporado al catálogo de cuentas de la contabilidad general; las cuentas de actuación o de áreas de responsabilidad son una subdivisión de las cuentas de resultados. Las transacciones normales de resultados se registran durante el período dentro de las cuentas de actuación para poderlas distinguir por áreas de responsabilidad.

Terminado el período éstas cuentas se traspasan a las de resultados para lograr los propósitos de determinación de utilidades o pérdidas que persigue la contabilidad general.

Como complemento al catálogo de cuentas de la contabilidad general, tenemos las siguientes para medir la actuación de funcionarios e identificar los costos y gastos con los productos y canales de distribución.

4.2 CATALOGO POR AREAS DE RESPONSABILIDAD.

NUMERO DEL AREA	NOMBRE DEL AREA
700	Presidente
701	Gerente
702	Gerente de circulación
703	Director general
704	Director de la Publicación "X"
705	Director de la Publicación "Y"
706	Jefe de la Oficina central de información
800	Gerente de administración
801	Auditor interno
802	Jefe del departamento legal
803	Contralor
804	Contador general
805	Contador de costos
806	Jefe de presupuestos
807	Jefe de sistemas y procedimientos
808	Jefe de proceso de información
809	Gerente de finanzas
810	Jefe de almacenes generales
811	Jefe de crédito y cobranzas
812	Jefe de compras y servicios generales
813	Gerente de relaciones industriales
814	Jefe administrativo de personal
900	Gerente de operación
901	Gerente de circulación
902	Gerente de ventas de anuncios
903	Gerente de Producción

NUMERO DEL
AREA

NOMBRE DEL AREA

904

Gerente de promoción y relaciones públicas

NUMERO DE
CANAL

NOMBRE

- | | |
|---|------------------------------|
| 1 | Unión de voceadores |
| 2 | Foráneo |
| 3 | Suscripciones semana vencida |
| 4 | Suscripciones semestrales |

ANUNCIOS

- | | |
|---|-------------|
| 5 | Efectivo |
| 6 | Intercambio |

6. INSTRUCTIVO PARA SU MANEJO.

700 ACTUACION DE LA ALTA GERENCIA Y PERIODISMO.

Se carga por los costos y gastos autorizados por el grupo 700 del catálogo.

Se abona por el traspaso a fin de cada período a las ---- cuentas de resultados de la contabilidad general, por los costos y gastos del grupo 700 del catálogo.

Su saldo antes del abono representa el importe total de los costos y gastos incurridos por la Alta Gerencia y la División de Periodismo, durante el período.

800 ACTUACION DE LA DIVISION DE ADMINISTRACION.

Se carga por los costos y gastos de éste grupo.

Se abona al fin de cada período por el traspaso a las --- cuentas de resultados, por el importe del grupo.

Su saldo antes del abono representa el importe total de los costos y gastos erogados por División Administrativa en el período, al hacer el abono quedará saldada.

900 ACTUACION DE LA DIVISION DE OPERACION.

Se carga por los costos y gastos de éste grupo.

Se abona al final de cada período por el traspaso de las cuentas de resultados, por los costos y gastos de éste grupo.

Su saldo antes del abono representa el importe de los costos y gastos erogados por ésta división durante el período, al hacer el abono quedará saldada.

7. CONCLUSIONES.

El iniciador de la partida doble que es el fundamento de la contabilidad, fue Luca Pecciolo en 1494 en Venecia, a partir de ésta ha evolucionado de ser un simple registro histórico --- hasta convertirse en un elemento imprescindible para la toma de decisiones sobre la marcha de las entidades económicas; con el uso de equipos electrónicos, la investigación de operaciones y las técnicas estadísticas, es fácil preveer un avance mayor en el desarrollo de la contabilidad.

Toda contabilidad está apoyada en nueve Principios de Contabilidad Generalmente aceptados, que son:

- Entidad
- Realización
- Período contable
- Valor histórico original
- Negocio en marcha
- Dualidad económica
- Revelación suficiente
- Importancia relativa
- Consistencia

Estos deben aplicarse en cualquier contabilidad, sin importar el giro que tenga la entidad.

Para que una empresa subsista es necesario que conserve su patrimonio, para que progrese se necesitará controlar por parte de sus directivos todas las operaciones que se efectúen hacer que sean eficientes, evitando pérdidas de tiempo y material; hasta ahora el mejor medio para lograrlo es la contabilidad, por lo que la implantación de un sistema contable en una

empresa es determinante.

Para lograr implantar un sistema contable adecuado es necesario recabar los datos suficientes, mediante lo siguiente:

- Documentos contabilizadores
- Catálogo de cuentas
- Libros y registros
- Informes

Esto sirve para que la dirección de la empresa obtenga la utilidad máxima en información, protección y control.

Los estados financieros principales son:

1. Balance General, con sus anexos
2. Estado de Resultados, con sus anexos
3. Estado de cambios en la situación financiera con base en el flujo de efectivo, con sus anexos.

En las empresas periodísticas, se usa el sistema de pólizas, que son:

- Ingresos
- Cheque
- Diario

Sus impuestos se calculan conforme a un oficio que manda la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a la Asociación de Editores de Periódicos diarios de la República Mexicana, ya que son por bases especiales de tributación.

Toda empresa debe contar con un catálogo de cuentas y su manual respectivo, para evitar errores de aplicación, unificar criterios y obtener información adecuada.

CAPITULO IV

CASO PRACTICO

1. PLANTEAMIENTO.

La Compañía Periodística El Mundo, S.A., publica una edición denominada "El Universo", la cuál tiene las siguientes características;

- a) Edición matutina y diaria.
- b) Se procesa en Letter Press.
- c) Consta de cuatro secciones.
- d) Las páginas por ejemplar son:

Información general	20
Deportiva y espectáculos	12
Policíaca	2
Sociales	<u>4</u>
	<u>38</u>

- e) El número de Líneas Agata por página es de 2240.
- f) La empresa tiene como política establecida que del total de Líneas Agata por ejemplar, 51072 deben ser de noticias y la diferencia de anuncios.
- g) El precio de venta al público de "El Universo" es de ---- \$ 1.00 por ejemplar.
- h) Sus canales de distribución y los precios de venta otorgados a los mismos son:

Unión de Voceadores	\$ 0.60
Foráneo	0.70
Suscripciones semana vencida	0.60
Suscripciones semestrales	1.00

Durante el mes de febrero se efectúan las siguientes operaciones;

- 1. Se ordena un tiraje diario de 130,000 ejemplares que al --

mes representa un total de 3,640,000 ejemplares distribuidos;

CANAL	EJEMPLARES	TOTAL A PRECIO DE VENTA
Unión de voceadores	728,000	\$ 436,800.00
Foráneos (Agentes del país)	345,800	242,060.00
Suscripciones semana vencida	1,092,000	655,200.00
Suscripciones semestrales	1,456,000	1,456,000.00
Cortesías	18,200	
TOTALES	3,640,000	\$ 2,790,060.00

2. La venta de anuncios en efectivo fue de \$ 3,182,310.00 y en Intercambio de \$ 775,000.00.

3. Se reciben devoluciones de periódicos;

CANAL	EJEMPLARES	IMPORTE
Unión de voceadores	145,600	\$ 87,360.00
Foráneos (agentes del país)	30,776	21,640.00
TOTALES	176,376	\$ 109,000.00

4. Se hacen cancelaciones y bonificaciones sobre anuncios, según reportes por;

CONCEPTO	EFFECTIVO	INTERCAMBIO	SUMA
Cancelaciones	\$ 8,000.00	\$	\$ 8,000.00
Bonificaciones	80,000.00	22,000.00	102,000.00
TOTALES	\$ 88,000.00	\$ 22,000.00	\$ 110,000.00

5. Se efectúan gastos de venta y distribución ocasionados por la venta de periódicos como sigue:

CONCEPTO	VOCEA-- DORES	FORANEOS	SUSCRIP-- CIONES -- SEMESTRA-- LES	IMPORTE TOTAL
Material de empa-- que	\$	\$ 500	\$	\$ 500
Fletes y portes		100,000		100,000
Fletes cobrados a-- suscriptores		500		500
Repartidores			145,000	145,000
Comisiones agentes de venta por pu-- blicitad	1,250			
TOTALES	\$ 1,250	\$ 101,000	\$ 145,000	\$ 247,250

Y por la venta de anuncios;

CONCEPTO	EFFECTIVO	INTERCAMBIO	IMPORTE TOTAL
Comisiones agentes vendedores de --- anuncios	\$ 775,000.00	\$ 194,250.00	\$ 969,250.00
Comisiones cobra-- dores de anuncios	4,500.00		4,500.00
	\$ 779,500.00	\$ 194,250.00	\$ 973,750.00

6. El costo de producción se incurrió en la forma siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
<hr/>	
<u>Directos al tiro</u>	
Papel	\$ 2'074,800.00
Desperdicio de papel	207,480.00
Recuperación de desperdicio de papel	(56,000.00)
Tintas	54,290.00
	<hr/>
TOTALES DIRECTOS AL TIRO	\$ 2'280,570.00
<hr/>	
<u>Directos a la paginación</u>	
Matrices	13,900.00
Láminas de Zinc o Magnesio	16,800.00
Películas	7,800.00
Químicos para fotograbado	4,900.00
	<hr/>
TOTALES DIRECTOS A LA PAGINACION	\$ 43,400.00
<hr/>	
TOTAL COSTO DE PRODUCCION	\$ 2'323,970.00
<hr/>	

Forma de calcular y costear los consumos de materias ---
primas mencionadas anteriormente.

PAPEL Y DESPERDICIO.

El departamento de producción deberá reportar su consumo en forma diaria, considerando el papel utilizado y lo usado y aprovechable, así como el desperdicio efectuado en cada una de las publicaciones. La valuación la hará el departamento -

de costos tomando en cuenta el total de kilogramos usados en el tiraje, el cual multiplicado por el precio de kilogramo -- dará el importe total consumido.

RECUPERACION DE DESPERDICIO DE PAPEL.

Venta del desperdicio generado a un precio menor al costo del papel, pero que a la empresa le resulta un costo recuperable a corto plazo.

TINTAS.

El departamento de producción reportará diariamente al - de costos los consumos efectuados, el cuál calculará su im--- porte considerando el precio por kilogramo o litro de tinta; - se ha establecido un factor estándar de consumo de tintas por hoja, en base a los tiros diarios, número de hojas diarias, - total de hojas y consumo estimado diario de tintas. La va--- luación se hace multiplicando el total de hojas diarias por - su factor para obtener el consumo en litros o kilogramos, és- te se multiplica por el precio de la tinta y se tiene el con- sumo estimado estándar por publicación.

MATRICES.

Se calcula considerando que se utiliza una matriz para - cada página, por lo que para obtener el importe total consu--- mido será la multiplicación del número de páginas por el pre- cio unitario de la matriz.

LAMINAS, PELICULAS Y QUIMICOS.

Con base en los reportes de producción, haciendo inven--- tarios físicos, para checar los vales de salida del almacén - con el importe total del lote fijo.

7. Se determinan como cargos identificables, canalizados por

el área 704 los que se detallan en seguida;

CONCEPTO	IMPORTE
Sueldos y salarios	\$ 523,950.00
Cuotas IMSS	94,310.00
Colaboraciones nacionales	188,622.00
Colaboraciones extranjeras	104,790.00
Cuotas varias	15,719.00
Papelería	13,832.00
Propaganda	70,000.00
Honorarios	20,958.00
Depreciaciones y amortizaciones	10,479.00
Diversos	5,240.00
TOTAL	\$ 1,047,900.00

8. Por concepto de cargos fijos no identificables con las publicaciones;

CONCEPTO	A R E A S		SUMA
	901	903	
Sueldos y salarios	\$ 170,496.00	\$ 252,104.00	\$ 653,500.00
Cuotas IMSS	20,128.00	25,002.00	45,130.00
Paplería	4,736.00	4,166.00	8,902.00
Cuotas varias	18,944.00		18,944.00
Depreciaciones y - amortizaciones	21,312.00	133,344.00	154,656.00
Diversos	1,184.00	2,084.00	3,268.00
TOTALES	\$ 236,800.00	\$ 416,700.00	\$ 653,500.00

ESTA TESIS NO DEBE
SALIR DE LA BIBLIOTECA

9. Los resultados por concepto de operaciones normales de la empresa son;

CONCEPTO	OTROS GASTOS	PRODUCTOS	NETO
Intereses incurridos	\$ 50,000.00	\$	\$
Otros gastos	10,000.00		
Intereses ganados		30,954.00	
Utilidad en venta de activo fijo		2,550.00	
Ingresos por venta -- de desperdicios		53,538.00	
Otros ingresos		40,792.00	
TOTALES	\$ 60,000.00	\$ 127,474.00	\$ 67,474.00

10. Los distribuidores ingresan a caja el importe de sus ventas, y se efectúa de inmediato el traspaso a Bancos.

11. Por concepto de anuncios se cobran en efectivo \$ 1,000,000 los cuáles se ingresan a bancos y en intercambio \$ 150,000.00 de mercancías.

12. Tenemos la siguiente Balanza Inicial.

2.1 BALANZA INICIAL.

C.L. PERIODISTICA EL UNIVERSO, S.A.

BALANZA INICIAL AL 28 DE FEBRERO DE 198-.

CONCEPTO	DEBE	HABER
Bancos	\$ 1'253,000	
Documentos por cobrar anuncios efectivos	540,280	
Documentos por cobrar anuncios intercambios	320,000	
Inventario Materia Prima	4'000,000	
Inventario de mercancías en intercambio	- 0 -	
Equipo de Oficina	1'220,450	
Equipo de transporte	1'520,800	
Edificio	2'000,000	
Terreno	1'500,000	
Gastos de instalación	820,450	
Gastos de organización	522,580	
Depreciación acumulada		\$ 1'848,115
Amortización acumulada		863,124
Documentos por pagar		1'220,300
Saldo acreedores de anuncios		820,380
Suscripciones		2'832,000
Capital Social		4'500,000
Reserva legal		520,000
Utilidad del ejercicio anterior		520,284
Utilidad del ejercicio		573,357

T O T A L E S

\$ 13'697,560 \$ 13'697,560

2. SOLUCION

2.1 ASIENTOS DE DIARIO

CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
- 1 -			
Cuentas por cobrar periódicas		1'092,000	
Unión de voceadores	436,800		
Suscripción semana vencida	<u>655,200</u>		
Cuentas por cobrar agentes-foráneos		242,060	
Agentes del país	<u>242,060</u>		
Bancos		1'456,000	
Ingresos por venta de periódicos			2'790,000
Unión de voceadores	436,800		
Foráneo	242,060		
Suscripción semana vencida	655,200		
Suscripción semestral	<u>1'456,000</u>		
Contabilización de las ventas de periódicos efectuadas a diversos distribuidores durante el mes de febrero.			
- 2 -			
Cuentas por cobrar anunciantes efectivo		3'182,310	
Cuentas por cobrar anunciantes intercambio		775,000	
Ingresos por venta de anuncios en periódicos			3'957,310
Efectivo	3'182,310		
Intercambio	<u>775,000</u>		
Aplicación a la venta de anuncios por el mes de febrero			

CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
- 3 -			
Devolución de periódicos		109,000	
Unión de voceadores	87,360		
Foráneo	<u>21,640</u>		
Cuentas por cobra agentes - foráneos			21,640
Agentes del país	<u>21,640</u>		
Cuentas por cobrar periódica			87,360
Por las devoluciones de -- periódicos de diverso dis- tribuidores recibidas en -- el mes de febrero.			

- 4 -

Cancelaciones por anuncios de periódicos		8,000	
Efectivo	<u>8,000</u>		
Bonificaciones sobre anun- cios en periódicos		102,000	
Efectivo	80,000		
Intercambio	<u>22,000</u>		
Cuentas por cobrar anuncian- tes efectivo			88,000
Cuentas por cobrar anuncios intercambio			22,000
Aplicación de las cancela- ciones y bonificaciones so- bre anuncios efectuados en- el mes.			

- 5 -

Actuación división de ope- ración		1'221,000	
Gerente de circulación	247,250		
Gerente de ventas de anun- cios	<u>973,750</u>		

CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Bancos			1'221,000
Por los gastos de venta y -- distribución ocasionados por la venta de periódicos y -- anuncios del mes de febrero.			
- 6 -			
Actuación división de opera- ción		2'379,970	
Gerente de Producción	<u>2'379,970</u>		
Bancos		56,000	
Materias Primas			2'379,970
Papel	2'282,280		
Tintas	54,290		
Matrices	13,900		
Láminas, Películas, quími- cos y otras materias primas	<u>29,500</u>		
Actuación división de opera- ción			56,000
Gerente de Producción	<u>56,000</u>		
Aplicación del Costo de Pro- ducción del tiro de ----- 3'640,000 ejemplares publi- cados en el mes de febrero - así como la recuperación por venta de desperdicio.			
- 7 -			
Actuación Alta Gerencia y -- Periodismo		1'047,900	
Director de El Universo	<u>1'047,900</u>		
Bancos			1'047,900
Contabilización de los gas- tos identificables del mes - de febrero.			

CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
- 8 -			
Actuación división de operación		653,500	
Gerente de Circulación	236,800		
Gerente de Producción	<u>416,700</u>		
Bancos			653,500
Aplicación de los gastos --- identificables con las pu--- blicaciones del mes de fe--- brero.			
- 9 -			
Bancos		67,474	
Otros gastos y productos			67,474
Contabilización de los resul tados por operaciones no --- normales de la empresa.			
- 10 -			
Caja		1'225,060	
Cuentas por cobrar agentes - foráneos			220,420
Agentes del país	<u>220,420</u>		
Cuentas por cobrar periódicos			1'004,640
Unión de voceadores	349,440		
Suscripciones semana vencida	<u>655,200</u>		
Por el ingreso a caja del -- importe neto de las ventas - efectuadas a distribuidores.			

CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
----------	---------	------	-------

- 10a -

Bancos		1'225,060	
Caja			1'225,060

Por el depósito a bancos de los ingresos de la distribución.

- 11 -

Bancos		1'000,000	
Mercancías de intercambio		150,000	
Cuentas por cobrar anuncian-- tes efectivo			1'000,000
Cuentas por cobrar anuncian-- tes intercambio			150,000

Contabilización del cobro de anuncios en efectivo y en -- mercancías por lo del intercambio.

- 12 -

Cargos directos a las ventas y distribución		1'221,000	
Unión de voceadores	1,250		
Foráneo	101,000		
Suscripciones semana venci- da	- 0 -		
Suscripciones semestrales	145,000		
Efectivo	779,500		
Intercambio	<u>194,250</u>		
Cargos directos al tiro		2'280,570	
Noticias	1'368,000		
Anuncios	<u>912,570</u>		

CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Cargos directos a la paginación		43,400	
Noticias	26,040		
Anuncios	<u>17,360</u>		
Cargos identificables con las publicaciones		1'047,900	
Noticias	628,740		
Anuncios	<u>419,160</u>		
Otros cargos fijos		653,500	
Ventas y distribución	236,800		
Producción	<u>416,700</u>		
Actuación Alta Gerencia y Periodismo			1'047,900
Director			
Actuación División de Operación			4'198,470
Gerencia de Circulación	484,050		
Gerente de Ventas de anuncios	973,750		
Gerente de Producción	<u>2'740,670</u>		
Asiento de incorporación de las cuentas de actuación a los costos por el mes de febrero.			
- 13 -			
Ingresos por venta de periódicos		2'790,060	
Ingresos por venta de anuncios en periódicos		3'957,310	
Otros gastos y productos		67,474	
Devoluciones de periódicos			109,000
Cancelaciones por anuncios en periódicos			8,000
Bonificaciones sobre anuncios en periódicos			102,000
Cargos directos a las ventas y distribución			1'221,000

CONCEPTO	DEBE	HABER
Cargos directos al tiro		2'280,570
Cargos directos a la paginación		43,400
Cargos identificables con las publicaciones		1'047,900
Otros cargos fijos		653,500
Utilidad del ejercicio		1'349,474

Traspaso a la Utilidad del ejercicio--
de las cuentas de resultados.

- 13a -

Deudores diversos	503,357	
Depreciación acumulada		436,205
Amortización acumulada		67,152

Calculo de las amortizaciones y depreciaciones correspondientes al periodo.

- 13b -

Utilidad del ejercicio	573,357	
Resultados de ejercicios anteriores	315,000	
Reserva legal		70,000
Impuestos por pagar		200,000
Acreedores diversos		45,000-
Resultados de ejercicios anteriores		573,357

Aplicación de la utilidad del ejercicio anterior a los diversos conceptos requeridos.

CONCEPTO

DEBE

HABER

- 14 -

Depreciación acumulada	2'284,320	
Amortización acumulada	930,276	
Documentos por pagar	1'220,300	
Saldos acreedores de anunciantes	820,380	
Suscripciones	2'832,000	
Capital Social	4'500,000	
Reserva Legal	590,000	
Resultados de ejercicios anteriores	778,641	
Utilidad del ejercicio	1'349,474	
Impuestos por pagar	200,000	
Acreedores diversos	45,000	
Bancos		2'135,134
Cuentas por cobrar anunciantes efectivo		2'634,590
Cuentas por cobrar anunciantes intercambio		923,000
Inventario de materia prima		1'620,030
Inventario de Mercancía en intercambio		150,000
Equipo de Oficina		1'220,450
Equipo de Transporte		1'520,800
Edificio		2'000,000
Terreno		1'500,000
Gastos de Instalación		820,450
Gastos de Organización		522,580
Deudores diversos		503,357
Asiento de cierre del ejercicio.		

BANCOS			Cuentas por cobrar anunciantes		
			Efectivo		
S)	1'253,000	1'221,000 (5)	(S)	540,280	88,000 (4)
1)	1'456,000	1'047,900 (7)	(2)	3'182,310	1'000,000 (11)
6)	56,000	653,500 (8)	<hr/>		
9)	67,474			3'722,590	1'088,000
10a)	1'225,060		<hr/>		
11)	1'000,000				2'634,590 (14)
<hr/>				=====	
	5'057,534	2'922,400	<hr/>		
		2'135,134 (14)	<hr/>		
	=====		<hr/>		

Cuentas por cobrar anunciantes

INTERCAMBIO			INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		
S)	320,000	22,000 (4)	(S)	4'000,000	2'379,970 (6)
2)	775,000	150,000 (11)			1'620,030 (14)
<hr/>			<hr/>		
	1'095,000	172,000		=====	
<hr/>			<hr/>		
		923,000 (14)	<hr/>		
	=====		<hr/>		

INVENTARIO DE MERCANCIA EN INTERCAMBIO

(11)	150,000	150,000 (14)
<hr/>		
	=====	
<hr/>		

EQUIPO DE OFICINA

(S)	1'220,450	1'220,450 (14)
<hr/>		
	=====	
<hr/>		

EQUIPO DE TRANSPORTE

(S)	1'520,800	1'520,800 (14)
<hr/>		
	=====	
<hr/>		

EDIFICIO

(S)	2'000,000	2'000,000 (14)
<hr/>		
	=====	
<hr/>		

TERRENO	
S) 1'500,000	1'500,000 (14)
=====	=====

DEPRECIACION ACUMULADA	
(14) 2'284,320	1'848,115 (S) 436,205 (13a)
=====	=====

GASTOS DE INSTALACION	
S) 820,450	820,450 (14)
=====	=====

GASTOS DE ORGANIZACION	
S) 522,580	522,580 (14)
=====	=====

AMORTIZACION ACUMULADA	
14) 930,276	863,124 (S) 67,152 (13a)
=====	=====

DOCUMENTOS POR PAGAR	
14) 1'220,300	1'220,300 (S)
=====	=====

SALDOS ACREEDORES DE ANUNCIANTES	
14) 820,380	820,380 (S)
=====	=====

SUSCRIPCIONES	
(14) 2'832,000	2'832,000 (S)
=====	=====

CAPITAL SOCIAL	
(14) 4'500,000	4'500,000 (S)
=====	=====

RESERVA LEGAL	
14) 590,000	520,000 (S) 70,000 (13b)
=====	=====

RESULTADOS DE EJERCICIOS
ANTERIORES

13b)	315,000	520,284 (S)
		573,357 (13b)
	315,000	1'093,641
14)	778,641	
	=====	

UTILIDAD DEL EJERCICIO

13b)	573,357	573,357 (S)
		1'349,474 (13)
	573,357	1'922,831
14)	1'349,474	
	=====	

CUENTAS POR COBRAR PERIODICOS

1)	1'092,000	87,360 (3)
		1'004,640 (10)
	1'092,000	1'092,000
	=====	

CUENTAS POR COBRAR AGENTES
FORANOS

1)	242,060	21,640 (3)
		220,420 (10)
	242,060	242,060
	=====	

INGRESOS POR VENTA DE
PERIODICOS

13)	2'790,060	2'790,060 (1)
	=====	

INGRESOS POR VENTA DE
ANUNCIOS EN PERIODICOS

(13)	3'957,310	3'957,310 (2)
	=====	

DEVOLUCION DE PERIODICOS

3)	109,000	109,000 (13)
	=====	

CANCELACIONES POR ANUNCIOS
EN PERIODICOS

(4)	8,000	8,000 (13)
	=====	

BONIFICACIONES SOBRE ANUNCIOS
EN PERIODICOS

4)	102,000	102,000 (13)
	=====	

ACTUACION DIVISION DE OPERACION

5)	1'221,000	56,000 (6)
6)	2'379,970	4'198,470 (12)
8)	653,500	
	4'254,470	4'254,470
	=====	

ACTUACION ALTA GERENCIA		
7)	1'047,900	1'047,900 (12)
	=====	

OTROS GASTOS Y PRODUCTOS		
(13)	67,474	67,474 (9)
	=====	

CAJA		
10)	1'225,060	1'225,060 (10a)
	=====	

CARGOS DIRECTOS A VENTAS Y DISTRIBUCION		
(12)	1'221,000	1'221,000 (13)
	=====	

CARGOS DIRECTOS AL TIRO		
12)	2'280,570	2'280,570 (13)
	=====	

CARGOS DIRECTOS A LA PAGINACION		
(12)	43,400	43,400 (13)
	=====	

CARGOS IDENTIFICABLES CON LAS PUBLICACIONES		
12)	1'047,900	1'047,900 (13)
	=====	

OTROS CARGOS FIJOS		
(12)	653,500	653,500 (13)
	=====	

DEUDORES DIVERSOS		
(13a)	503,357	503,357 (14)
	=====	

IMPUESTOS POR PAGAR		
(14)	200,000	200,000 (13b)
	=====	

COMPAÑIA PERIODISTICA "EL UNIVERSO, S. A."
 HOJA DE TRABAJO AL
 28 DE FEBRERO DE 19--

CONCEPTO	SALDOS INICIALES AL 31.12.---		MOVILIZACIONES		SALDOS AL 31.02.---		ASIENTOS DE AJUSTE	
	D	H	D	H	D	H	D	H
Bancos	1'253,000.00		3'804,534.00	2'922,400.00	2'135,234.00			
Documentos por cobrar anunciantes efectivo	540,280.00		3'182,310.00	1'088,000.00	2'634,590.00			
Documentos por cobrar anunciantes intercambio	320,000.00		775,000.00	172,000.00	823,000.00			
Inventario de materia prima	4'000,000.00			2'379,970.00	1'620,030.00			
Inventario de mercancías en intercambio			150,000.00		150,000.00			
Equipo de oficina	1'220,450.00				1'120,450.00			
Equipo de transporte	1'520,800.00				1'520,800.00			
Edificio	2'000,000.00				2'000,000.00			
Herramientas	1'500,000.00				1'500,000.00			
Depreciación acumulada		1'848,115.00		436,205.00		2'284,320.00		
Gastos de instalación	820,450.00				820,450.00			
Gastos de Organización	522,580.00				522,580.00			
Amortización acumulada		863,124.00		67,152.00		930,276.00		
Documentos por pagar		1'220,300.00				1'220,300.00		
Cuentas acreedoras de anunciantes		820,380.00				820,380.00		
Subscripciones		2'832,000.00				2'832,000.00		
Cuenta Social		4'500,000.00				4'500,000.00		
Reserva legal		520,000.00				520,000.00		
Resultado del ejercicio anterior		520,284.00				520,284.00	315,000.00	70,000.00
Utilidad del ejercicio		573,357.00				573,357.00	573,357.00	573,357.00
Ingresos por venta de periódicos			2'790,060.00			2'790,060.00		
Ingresos por venta de anuncios en periódicos			3'957,310.00			3'957,310.00		
Ingresos por otros productos			67,474.00			67,474.00		
Amortizaciones de periódicos		109,000.00				109,000.00		
Amortizaciones por anuncios en periódicos		8,000.00				8,000.00		
Amortizaciones sobre anuncios en periódicos		102,000.00				102,000.00		
Gastos de director y los ventas y distribución		1'221,000.00				1'221,000.00		
Gastos directos al tiro		2'280,570.00				2'280,570.00		
Gastos directos a la paginación		43,400.00				43,400.00		
Gastos identificables con las publicaciones		1'047,900.00				1'047,900.00		
Gastos por otros fines		653,500.00				653,500.00		
Ingresos								800,000.00
Acreditaciones								45,000.00
Debitos			503,357.00			503,357.00		
	13'697,540.00	13'697,560.00	13'880,573.00	13,880,573.00	21'013,761.00	21'013,761.00	880,357.00	880,357.00

COMPANIA PERIODISTICA "EL UNIVERSO, S.A."

HOJA DE TR. DIJO AL

28 DE FEBRERO DE 19--.

CONCEPTO	SALDOS AJUSTADOS		PERDIDAS Y GANANCIAS		BALANZA PREVIA AL BALANCE	
	D	H	D	H	D	H
Bancos	2'135,134.00				2'135,134.00	
Documentos por cobrar anunciacion efectiva	2'634,590.00				2'634,590.00	
Documentos por cobrar anunciacion intercomite	923,000.00				923,000.00	
Inventario de materia prima	1'620,030.00				1'620,030.00	
Inventario de mercancías en Intercomite	150,000.00				150,000.00	
Equipo de Oficina	1'220,450.00				1'220,450.00	
Equipo de transporte	1'520,800.00				1'520,800.00	
Edificios	2'000,000.00				2'000,000.00	
Terreno	1'500,000.00				1'500,000.00	
Depreciación acumulada		2'284,320.00				2'284,320.00
Gastos de instalación	820,450.00				820,450.00	
Gastos de Organización	522,580.00				522,580.00	
Amortización acumulada		930,276.00				930,276.00
Documentos por pagar		1'220,300.00				1'220,300.00
Deudas acreedores de cantidades		820,380.00				820,380.00
Suscripciones		2'832,000.00				2'832,000.00
Capital Social		4'500,000.00				4'500,000.00
Reserva Legal		590,000.00				590,000.00
Resultados del ejercicio anterior		778,641.00				778,641.00
Utilidad del ejercicio				1'349,474.00		1'349,474.00
Ingresos por venta de periódicos		2'790,060.00	2'790,060.00			
Ingresos por venta de anuncios en periódicos		3'957,310.00	3'957,310.00			
Otros gastos y productos		67,474.00	67,474.00			
Resoluciones de periódicos	109,000.00			109,000.00		
Cancelaciones por anuncios en periódico	8,000.00			8,000.00		
Bonificaciones sobre anuncios en periódico	102,000.00			102,000.00		
Cargos directos a las ventas y distribución	1'221,000.00			1'221,000.00		
Cargos directos al tiro	2'280,570.00			2'280,570.00		
Cargos directos a la paginación	43,000.00			43,000.00		
Cargos identificables con las publicaciones	1'047,900.00			1'047,900.00		
Otros cargos fijos	653,500.00			653,500.00		
Impuestos		200,000.00				200,000.00
Acreedores		45,000.00				45,000.00
Deudores	503,357.00				503,357.00	
	22'015,761.00	22'015,761.00	6'814,844.00	6'814,844.00	15'550,391.00	15'550,391.00

COMPANIA PERIODISTICA "EL UNIVERSO, S.A."
BALANCE GENERAL
AL 28 DE FEBRERO DE 1968.

ACTIVO

CIRCULANTE

Bancos	2'135,534	
Cuentas por cobrar anu--		
clientes efectivo	2'634,990	
Cuentas por cobrar anu--		
clientes intercambio	923,000	
Inventario de materia --		
prima	1'620,030	
Inventario de mercancías--		
en intercambio	150,000	
Deudores diversos	503,357	
	<u> </u>	
SUMA ACTIVO CIRCULANTE		7'966,911

FIJO

Equipo de oficina	1'220,450	
Equipo de Transporte	1'520,800	
Edificio	2'000,000	
Terrano	<u>1'500,000</u>	6'241,250
Depreciación acumulada		<u>2'284,320</u>
SUMA ACTIVO FIJO		3'956,930

DIFERIDO

Gastos de Instalación	820,450	
Gastos de Organización	<u>222,260</u>	1'042,030
Amortización acumulada		<u>930,276</u>
SUMA ACTIVO DIFERIDO		412,754

TOTAL ACTIVO 12'335,795

PASIVO

CIRCULANTE

Documentos por pagar	1'220,300	
Acreedores diversos	45,000	
Impuestos	<u>200,000</u>	
SUMA PASIVO CIRCULANTE		1'465,300

DIFERIDO

Saldo acreedores anu--		
clientes	820,380	
Suscripciones	<u>2'832,000</u>	
SUMA PASIVO FIJO		3'652,380

TOTAL PASIVO 5'117,680

CAPITAL CONTABLE

Capital Social	4'500,000	
Reserva Legal	590,000	
Resultados de ejercicios -		
anteriores	778,641	
Utilidad del ejercicio	<u>1'349,474</u>	
TOTAL CAPITAL CONTABLE		7'218,115

SUMA PASIVO MAS CAPITAL 12'335,795

COMPAÑIA PERIODISTICA "EL UNIVERSO", S.A.
 ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERIODO
 DEL 10. AL 28 DE FEBRERO DE 19--

CONCEPTO	CIRCULACION					ANUNCIOS			GRAN TOTAL	% CIR- CULA- CION	% ANUN- CIOS	% GRAN TOTAL
	UNION DE - VOCEADORES	FORANJOS	SUSCRIP- CION SEM- NA VENCIDA	SUSCRIPCIO- NES SEMES- TRALES	TOTAL	EFFECTIVO	INT'ER- EIO	TOTAL				
Ingresos Totales	436,800.00	242,060.00	655,200.00	1'456,000.00	2'790,060.00	3'182,310.00	775,000.00	3'957,310.00	6'747,370.00	104.1	102.9	103.3
Revoluciones de periódicos	27,360.00	21,640.00			109,000.00				169,000.00	4.1		1.7
CANCELACIONES POR ANUNCIOS EN PERIODICOS						8,000.00		8,000.00	8,000.00		0.2	0.1
Beneficiaciones sobre anuncios en periódicos						80,000.00	22,000.00	102,000.00	102,000.00		2.7	1.5
Ingresos netos	349,440.00	220,420.00	655,200.00	1'456,000.00	2'681,060.00	3'094,310.00	753,000.00	3'847,310.00	6'528,370.00	100.0	100.0	100.0
Cargos director a ventas y distribución	1,250.00	101,000.00		145,000.00	247,250.00	779,500.00	194,250.00	973,750.00	1'221,500.00	9.2	25.3	18.7
Ingresos Netos de venta	348,190.00	119,420.00	655,200.00	1'311,000.00	2'433,810.00	2'312,810.00	558,750.00	2'873,560.00	5'307,370.00	59.8	74.7	61.3
Cargos directos al tiro					1'368,342.00			912,228.00	2'280,570.00	51.0	23.7	34.9
Cargos directos a la paginación					26,040.00			17,360.00	43,400.00	1.0	0.4	0.7
Cargos identificables con las publicaciones-variables					208,140.00			139,760.00	347,900.00	7.6	3.6	5.3
Costo Directo de Producción de lo vendido					1'602,522.00			1'069,348.00	2'671,870.00	59.6	27.7	40.9
Contribución neta para cubrir cargos fijos no identificables					831,288.00			1'804,212.00	2'635,500.00	31.2	47.0	40.4
Cargos identificables con las publicaciones-fijas								700,000.00				-10.7
Otros cargos fijos								651,500.00				11.0
Utilidad de operación								1'282,000.00				19.7
Otros gastos y productos								67,474.00				-1.0
Utilidad antes de impuesto								1'349,474.00				20.7

COMPANIA PERIODISTICA "EL UNIVERSO, S.A."

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA CON BASE EN EL
FLUJO DE EFECTIVO.

POR EL PERIODO DEL 1o. ENERO AL 28 FEBRERO DE 198--

Utilidades retenidas	258,357	
Utilidad del ejercicio	776,117	
Depreciación acumulada	436,205	
Amortización acumulada	67,152	
	<hr/>	
Generación de fondos	1,537,831	(1)
	<hr/>	
Cuentas por cobrar anunciantes efectivo	2,094,310	
Cuentas por cobrar anunciantes intercambio	603,000	
Inventario de materia prima	(2,379,970)	
Inventario de mercancías en intercambio	150,000	
Deudores Diversos	503,357	
	<hr/>	
Necesidades operativas	970,697	(3)
	<hr/>	
Acreeedores diversos	45,000	
Impuestos por pagar	200,000	
	<hr/>	
Recursos operativos	245,000	(2)
	<hr/>	
Generación de fondos neto (1+2)-3	812,134	(4)
	<hr/>	
Reserva legal	70,000	
	<hr/>	
Recursos no operativos	70,000	(5)
	<hr/>	
Incremento en caja (5+4)-6	882,134	
	<hr/>	

COMPANIA PERIODISTICA "EL UNIVERSO, S.A."

HOJA DE TRABAJO DE APLICACION DE FONDOS

POR EL PERIODO DEL 1o. DE ENERO AL 28 DE FEBRERO DE 198--

CONCEPTO	BALANCE	BALANCE	VARIACIONES	
	AL 31/1/198-	AL 31/2/198-	D	H
<u>Saldos Deudores</u>				
Bancos	1'253,000	2'135,134	882,134	
Cuentas por co-- brar anunciantes efectivo	540,280	2'634,590	2'094,310	
Cuentas por co-- brar anunciantes intercambio	320,000	923,000	603,000	
Inventario de ma-- teria prima	4'000,000	1'620,030		2'379,970
Inventario de -- mercancías en -- intercambio		150,000	150,000	
Deudores diver-- sos		503,357	503,357	
Equipo de ofici-- na	1'220,450	1'220,450		
Equipo de trans-- porte	1'520,800	1'520,800		
Edificio	2'000,000	2'000,000		
Terreno	1'500,000	1'500,000		
Gastos de insta-- lación	820,450	820,450		
Gastos de organi-- zación	522,580	522,580		

CONCEPTO	BALANCE	BALANCE	VARIACIONES	
	AL 31/1/198-	AL 31/2/198-	D	H
<u>Saldos Acreedores</u>				
Documentos por - pagar	1' 220, 300	1' 220, 300		
Acreedores		45, 000	45, 000	
Impuestos por -- pagar		200, 000	200, 000	
Saldos acreedores de anunciantes	820, 380	820, 380		
Suscripciones	2' 832, 000	2' 832, 000		
Capital Social	4' 500, 000	4' 500, 000		
Reserva Legal	520, 000	590, 000	70, 000	
Utilidades rete- nidas	520, 284	778, 641	258, 357	
Utilidad del --- ejercicio	573, 357	1' 349, 474	776, 117	
Depreciaciones - acumuladas	1' 848, 115	2' 284, 320	436, 205	
Amortizaciones - acumuladas	863, 124	930, 276	67, 152	

CIA. PERIODISTICA EL UNIVERSO, S. A.
 ESTADO CONJUNTO DEL COSTO DIRECTO DE PRODUCCION
 Y COSTO DIRECTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO
 POR EL PERIODO DEL 1o. AL 28 DE FEBRERO DE 198-

Inventario Inicial de Materia ----- \$ 4'000,000
 Prima

Inventario final de materia ----
 prima 1'620,030

Materia Prima consumida 2'379,970

Cargos identificables con las --
 publicaciones 347,900

Costo Directo de Producción 2'727,870

Recuperación por desperdicio de-
 papel 56,000

Costo Directo de Producción Neta 2'671,870

Costo Directo de Producción de -
 lo vendido \$ 2'671,870

CIA. PERIODISTICA EL UNIVERSO, S.A.
 ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE.
 POR EL PERIODO DEL 1o. DE ENERO AL 28 DE FEBRERO 198--

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	UTILIDADES -- ACUMULADAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	CAPITAL CONTABLE
Saldo Inicial	4'500,000	520,000	520,284	573,357	6'113,641
Aplicación de la -- utilidad de 1984			573,357	(573,357)	
ISR			(200,000)		(200,000)
PTU			(45,000)		(45,000)
Reserva Legal		70,000	(70,000)		
Utilidad del ejer-- cicio de 1985				1'349,474	1'349,474
TOTALES	4'500,000	590,000	778,641	1'349,474	7'218,115

ANEXO I

DEPENDENCIA: DIRECCION DE SERVICIOS-
AL CONTRIBUYENTE. DE--
PARTAMENTO DE BASES ES-
PECIALES DE TRIBUTACION.

NUMERO: 361-I-2794

EXPEDIENTE: 340:04/55193-N

ASUNTO: Se establecen por el ejercicio -
de 1985, bases especiales de ---
tributación en materia del im---
puesto sobre la renta, a los ---
contribuyentes dedicados al giro
de editoras de periódicos y re--
vistas.

México D.F. 4 de febrero 1985.

ASOCIACION DE EDITORES DE
PERIODICOS DIARIOS DE LA-
REPUBLICA MEXICANA, A.C.--
Morelos No. 58-1001 y ---
1002
México, D.F.

Considerando que a la fecha subsiste la situación parti-
ular de operación de los contribuyentes en el giro de edito-
ras de periódicos y revistas, que ha motivado la expedición--
de bases especiales de tributación; esta Secretaría, con fun-
damento en los artículos 31, fracción XVI de la Ley Orgánica-
de la Administración Pública Federal y 143 del Reglamento In-
terior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en re-
lación con el 6o. fracción XXII del mismo, resuelve;

PRIMERO.- Se establecen por el ejercicio de 1985, con carácter
optativo, bases especiales de tributación en mate--
ria del impuesto sobre la renta por actividades em-
presariales, a los contribuyentes dedicados al giro
de editoras de periódicos y revistas.

SEGUNDO.- Podrán ejercer la opción a que se refiere el punto-

##

ASUNTO - Hoja Núm. 2

anterior, los contribuyentes que están al corriente en el pago del impuesto sobre la renta por actividades empresariales hasta el ejercicio de 1984.

TERCERO.- Para efecto de estas bases, es objeto del impuesto, los ingresos brutos percibidos por:

I.- Las actividades propias del giro consistentes en producción, edición, distribución y venta de periódicos, revistas y libros.

Si además producen, distribuyen y venden cualquier otra publicación, los ingresos obtenidos por estos conceptos también serán objeto del impuesto.

II.- Publicidad efectuada a empresas de espectáculos cubierta mediante un porcentaje sobre boletos vendidos, recuperación por venta de desperdicios de materias primas y recuperación de incapacidades pagadas al personal de la empresa por enfermedades y riesgos.

CUARTO.- La base para la determinación del impuesto anual, se obtendrá de la siguiente manera:

I.- La relativa al inciso I del punto anterior, aplicando un 7% al valor total de las compras de papel que efectúen durante el ejercicio.

Al respecto se entiende por valor total de papel adquirido el que resulte de las facturas expedidas, tanto por Productora e Importadora de Papel, S.A. (PIPSA), como de cualquier otro proveedor, incluidos los cargos que por cualquier otro concepto se consignen en dicho documento. No se incluirá en el valor del papel comprado, el precio del flete desde puerto mexicano a las bodegas del periódico, ni los gastos de cobranza del Banco Nacional de Comercio Exterior, S.A., ni los correspondientes a almacenamiento en que incurran directamente los contribuyentes en aduanas u otros lugares.

ASUNTO.- Hoja Núm. 3

II.- La referente al inciso II del punto TERCERO se considerará incluida dentro del 7% antes citado, siempre y cuando el ingreso bruto respectivo no rebase el 5% de los ingresos totales, en caso contrario se sujetarán a las disposiciones de la Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento.

QUINTO.- El impuesto anual correspondiente se calculará ---- aplicando a la base obtenida en el punto anterior, -- la tarifa del artículo 13 de la Ley del Impuesto -- sobre la Renta, cuando se trate de sociedades mer-- cantiles y la tarifa del artículo 141 de la propia Ley si se trate de personas físicas que realicen -- actividades empresariales.

SEXTO.- El impuesto anual se cubrirá en tres pagos como si-- gue:

I.- Dos pagos provisionales, cada uno igual al 35% del impuesto correspondiente al ejercicio de -- 1984, que se efectuarán en los meses de mayo y -- septiembre del presente año.

II.- Un pago definitivo, igual a la diferencia que -- resulte entre el impuesto anual correspondiente y la suma de los pagos provisionales, que se -- realizará dentro de los tres meses siguientes -- a la fecha de cierre del ejercicio, tratándose -- de sociedades mercantiles y dentro del período -- comprendido entre los meses de febrero y abril -- de 1985 si son personas físicas.

III.- quienes inicien operaciones durante 1985 o hu-- bieren tenido pérdida en el ejercicio de 1984 -- bajo el régimen de la Ley del Impuesto sobre la Renta, quedan relevados de la obligación de -- efectuar los pagos provisionales antes citados, por lo que deberán cubrir el impuesto en una -- sola exhibición en el plazo mencioando en la -- fracción anterior.

ASUNTO.- Hoja Núm. 4

SEPTIMO.- Los pagos referidos deberán efectuarse en las oficinas autorizadas correspondientes a los domicilios de los contribuyentes, mediante la presentación por cuadruplicado del formato de declaración aprobado por esta Secretaría.

OCTAVO.- Los pagos a que se contrae en el punto SEXTO que se realicen fuera de los plazos señalados, independientemente de las sanciones a que haya lugar deberán cubrirse los recargos en los términos del Código Fiscal de la Federación.

NOVENO.- Los contribuyentes que opten por esta resolución, quedan relevados de la obligación de hacer los pagos provisionales y definitivo en los términos de los artículos 10, 12, 111 y 139 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

DECIMO.- Para efecto de las presentes bases, los contribuyentes de este giro deberán observar lo siguiente:

I.- Si no se encuentran inscritos en el Registro Federal de Contribuyentes, manifestarán su opción mediante la presentación de la solicitud de inscripción en el formato HRF-1 en la Oficina Federal de Hacienda correspondiente a su domicilio, dentro de los quince días siguientes a la fecha de entrega de este Oficio.

Quienes hayan presentado dicho aviso en 1984, por haber tributado conforme al régimen especial expedido para ese año, y en 1985 tributen conforme a lo dispuesto en este Oficio, quedan relevados de la obligación de presentar el aviso de aumento o disminución de obligaciones fiscales en el formato HRF-4.

Así mismo los contribuyentes que por el ejercicio de 1984 optaron por las bases especiales de tributación y en 1985 desean tributar en los términos generales de la Ley del Impuesto sobre la Renta, deberán de presentar el aviso-

ASUNTO.- Hoja Núm. 5

de aumento o disminución de obligaciones fiscales en el mencionado formato HRFC-4.

Al formato HRFC-4, anexarán copia de la documentación que compruebe que se encuentran al corriente en el pago del impuesto sobre la Renta por actividades empresariales hasta el ejercicio de 1984.

II.- Llevar su contabilidad y registros de acuerdo con las disposiciones de la Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento.

DECIMOPRIMERO.- En caso de que los contribuyentes sujetos al presente régimen, perciban ingresos, provenientes de otros conceptos, determinarán el resultado fiscal correspondiente de acuerdo con las disposiciones de la Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento, el que se sumará a la base que resulte conforme a este tratamiento.

Los pagos provisionales enterados se tomarán a cuenta del impuesto anual que resulte.

DECIMOSEGUNDO.- Los contribuyentes están obligados a obtener de la agrupación a que pertenezcan, constancia en su declaración anual sobre los datos en ella consignados.

DECIMOTERCERO.- Los contribuyentes que tengan trabajadores a su servicio, deberán participarles de las utilidades obtenidas en el ejercicio de conformidad con el artículo 123, fracción III inciso e) del apartado "A" de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y los artículos 117, 120 y demás relativos de la Ley Federal del Trabajo; la participación de las utilidades a los trabajadores nunca deberá ser menor a lo establecido en la Resolución de la Segunda Comisión Nacional para la Participación de los Trabajadores en las Utilidades.

ASUNTO.- Hoja Núm. 6

lidades de las Empresas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 14 de octubre de 1974.

Los contribuyentes sujetos a este régimen de tributación especial que estén obligados a repartir utilidades entre sus trabajadores, deberán considerar como renta gravable base del reparto, el ingreso gravable que corresponda al impuesto sobre la renta pagado en el ejercicio según se establece en el inciso g) de la fracción XVI del artículo Octavo de la Ley que establece, reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones fiscales del 26 de diciembre de 1984, debiendo proceder para tales efectos, en los términos que se establecen en el artículo 6o. de la Resolución citada en el párrafo anterior.

DEDIMOCUARTO.- La opción que ejercite el contribuyente para tributar conforme al régimen de bases especiales a que se refiere este oficio, dejará de surtir efectos a partir de la fecha en que flate al cumplimiento o incurra en la violación de las disposiciones establecidas en esta resolución, quedando obligado a cumplir con el régimen general de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

La Secretaría se reserva las facultades de vigilancia y comprobación y en su caso, podrá determinar el impuesto omitido en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta y del Código Fiscal de la Federación.

En consecuencia, los contribuyentes deberán conservar invariablemente a disposición de esta Secretaría, los libros, registros y documentos relacionados con sus operaciones durante cinco años contados a partir de la fecha de presentación de sus declaraciones del impuesto sobre la renta.

Atentamente,
SUPRAGIO EFECTIVO. NO REELECCION.
 J. C. Subsecretario de Ingresos
 vic. Guillermo Prieto Fortún

CONCLUSIONES

La imprenta es un vehículo para la transmisión del conocimiento universal y el periodismo está muy ligado a ésta, al ser una industria de transformación que utiliza el papel y la tinta como materias primas fundamentales.

En toda contabilidad se deben aplicar los Nueve Principios de Contabilidad Generalmente aceptados, que son: Entidad, realización, período contable, valor histórico original, negocio en marcha, dualidad económica, revelación suficiente, importancia relativa y consistencia.

En las empresas periodísticas se llevará el sistema de pólizas, que son: Ingresos, cheque y diario.

Los principales Estados financieros que se presentan --- cada mes, son:

- Balance General, con sus anexos
- Estado de Resultados, con sus anexos.
- Estado de cambios en la situación financiera con base en el flujo de efectivo, con sus anexos.

Para el cálculo de sus impuestos se rigen por bases especiales de tributación, mediante un oficio que manda la Secretaría de Hacienda y Crédito Público cada año.

Las empresas editoras de periódicos tienen como fuentes generadoras de ingresos, en primer lugar la venta de espacio (anuncio) y posteriormente la venta de periódicos (circulación).

La contabilidad nos sirve para la toma de decisiones, --- por lo que deberá de presentar una información amplia, correcta, oportuna y confiable, para que los directivos de la empresa obtengan la utilidad máxima en información, protección y control.

Por lo que se podrá ver, la contabilidad en general se aplica a cualquier tipo de empresa, sin importar el giro de ésta, con algunas pequeñas variaciones que no son de mucha importancia.

BIBLIOGRAFIA

BIBLIOGRAFIA

1. Jiménez Alvarado, Enrique
EL CONTROL FINANCIERO CONTABLE EN LAS EMPRESAS
México, UNAM, 1972
Tesis
2. Ortiz Pérez, Vicente
SISTEMA DE CONTABILIDAD PARA IMPRENTAS Y LITOGRAFIAS
México, UNAM, 1978
Tesis
3. Colmenares, Octavio
¿COMO SE HACE UN PERIODICO?
Lecturas industriales de EXCELSIOR
4. Anzures, Maximino
CONTABILIDAD GENERAL
México, Porrúa, 1977
5. Villegas H., Eduardo
LA INFORMACION FINANCIERA EN LA ADMINISTRACION
México, Laró, 1982
6. Lara Flores, Elias
PRIMER CURSO DE CONTABILIDAD
México, Trillas, 1973
7. Elizondo López, Arturo
EL PROCESO CONTABLE
Primer nivel
México, ECASA, 1980
8. Elizondo López, Arturo
EL PROCESO CONTABLE
Segundo nivel
México, ECASA, 1980
9. Ochoa Campos, Moisés
RESEÑA HISTORICA DEL PERIODISMO MEXICANO

10. Sociedad Interamericana de Prensa
OFFSET vs IMPRESION TIPOGRAFICA
11. Mancera Hnos. y colaboradores
TERMINOLOGIA DEL CONTADOR
México, Banca y Comercio, 1979
12. BOLETIN B 11
Estado de flujo de efectivo o
Estado de cambios en la situación
financiera en base a efectivo
INCP
13. BOLETIN A 1
Esquema de la Teoría Básica de
la contabilidad Financiera

NOTAS DE PIE DE PAGINA

NOTAS DE PIE DE PAGINA

- (1) Rebaba, es la porción de materia sobrante que sobresale en los bordes o superficie de un objeto cualquiera.
- (2) Tipógrafo, operario que profesa el arte de imprimir.
- (3) Biselar, hacer un corte oblicuo en el borde de una plancha o lámina.
- (4) Elizondo López, Arturo
EL PROCESO CONTABLE
Pág. 91
- (5) Existe un control cuando se ejerce vigilancia sobre su patrimonio y sobre aquellos de quienes depende su conservación e incremento.
- (6) Mancera Hnos. y colaboradores
Terminología del Contador
pág. 92
- (7) Elizondo López, Arturo
EL PROCESO CONTABLE
Pág. 113
- (8) El costo de ventas es el costo de las mercancías o productos vendidos y facturados durante el período o ejercicio al que corresponden las ventas hechas.
- (9) Los gastos de operación son el importe de los cargos, desembolsos y otros conceptos originados en las actividades normales de la empresa.